



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ESCUELA INGENIERÍA DE FINANZAS Y COMERCIO

EXTERIOR

CARRERA: INGENIERÍA FINANCIERA

TRABAJO DE TITULACIÓN:

Previo a la obtención del título de:

INGENIERO EN FINANZAS

TEMA:

MODELO DE GESTIÓN DE PROCESOS FINANCIEROS APLICABLE
AL CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO DE LA FUERZA
AÉREA ECUATORIANA, CANTÓN AMBATO, PROVINCIA DE
TUNGURAHUA, EN EL PERIODO 2015-2016

AUTOR:

WILMER VLADIMIR QUISPE TAPIA

RIOBAMBA- ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN DE TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de investigación, previo a la obtención del título de Ingeniero en Finanzas, ha sido desarrollado por el SR. WILMER VLADIMIR QUISPE TAPIA, cumple con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido se autoriza la presentación.

Ing. Juan Bladimir Aguilar Poaquiza

DIRECTOR

Ing. Juan Alberto Ávalos Reyes

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo WILMER VALDIMIR QUISPE TAPIA, declaro que el presente trabajo de titulación es de nuestra autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que proviene de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autor, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba 10 de octubre del 2016

Wilmer Vladimir Quispe Tapia

C.I. 1804551743

DEDICATORIA

A mi niño Rey de Reyes y Santa lucia, por cada bendición que me ha otorgado, a mis benditos padres Francisco Quispe y Angelita Tapia, quien con su arduo apoyo y sacrificio me llevaron a ser un hombre de bien, así mismo a mi hermano Neptali Quispe.

WILMER VALDIMIR QUISPE TAPIA

AGRADECIMIENTO

Agradecimiento especial a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, a la Facultad de Administración de Empresas, Ingeniería Financiera, por brindarme los conocimientos, la formación para ser un profesional competitivo.

Un agradecimiento a mis maestros quien su apoyo y el compartir sus conocimientos me pudieron guiar para cumplir con el sueño anhelado de mis padres y así mismo culminar con el presente trabajo de investigación.

Un afectuoso agradecimiento a mi amigo hermano Capt. Esp. Avc. Fernando Narváez, quien con su apoyo incondicional me ha impulsado terminar mis metas y cumplir con otras.

Un gran agradecimiento efusivo al Centro de Investigación y Desarrollo de la Fuerza Aérea Ecuatoriana, por la proporcionarme la información para realizar mi trabajo de investigación.

“la verdadera amistad nace en las caídas del hombre, mas no solo en los éxitos de la vida”

WILMER VLADIMIR QUISPE TAPIA

ÍNDICE GENERAL

Portada	I
Certificación de tribunal	II
Declaración de autenticidad.....	III
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento.....	V
Índice general.....	VI
Índice de tablas	VIII
Índice de ilustraciones	X
Índice de figuras.....	X
Índice de gráficos.....	XI
Índice de cuadros	XII
Índice de anexo	XII
Resumen ejecutivo	XIII
Summary	XIV
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	3
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.1.1. Formulación del problema	3
1.1.2. Delimitación del problema.....	4
1.2. JUSTIFICACIÓN	5
1.3. OBJETIVOS	6
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	7
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVO	7
2.1.1. Marco referencial	8
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	9
2.2.1. Finanzas	9
2.2.2. Modelo	11
2.2.3. Gestión	13
2.2.4. Modelo de gestión.....	22
2.2.5. Procesos	27
2.2.6. Diagrama de flujo	32

2.2.6. Tipos de procesos.....	36
2.2.7. Proceso administrativo.....	38
2.2.8. Proceso financiero.....	42
2.2.7. Procedimientos.....	44
2.3. IDEA A DEFENDER.....	47
2.3.1. Idea a defender.....	47
2.4. VARIABLE	48
2.4.1. Variable independiente	48
2.4.2. Variable dependiente	48
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	49
3.1. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	49
3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	49
3.2.1. Investigación aplicada.....	49
3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA	50
3.3.1. Tamaño de la muestra	50
3.4. MÉTODOS TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	51
3.4.1. Método deductivo	51
3.4.2. Método inductivo	51
3.4.3. Método analítico	51
3.4.4. Técnicas	52
3.4.5. Instrumentos.....	52
3.6. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS DE LAS ENCUESTAS.....	53
3.6.1. Entrevista	59
3.7. VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER	61
CAPÍTULO IV: PROPUESTA	62
4.1. TÍTULO DE LA PROPUESTA	62
4.2. ANTECEDENTES DEL CIDFAE.....	62
4.3. SIMBOLOS DEL FAE.....	66
4.3.1. Símbolos CIDFAE.....	66
4.3.2. Logotipos proyectos.....	67
4.4. LA INSTITUCIÓN	68
4.4.1. Filosofía corporativa	68

4.4.2. Misión	68
4.4.3. Visión.....	68
4.4.4. Información general.....	69
4.4.5. Objetivos.....	70
4.4.6. Valores institucionales	70
4.4.7. Principios	72
4.4.8. Organigrama	73
4.4.9. Base legal.....	74
4.5. ESTRUCTURA DEL MODELO DE GESTIÓN	75
4.5.1. Modelo a Seguir CHIAVENATO I.	75
4.6 DESARROLLO DEL MODELO DE GESTIÓN DE PROCESOS FINANCIEROS	76
4.6.1. Fase I delineamientos sección finanzas	76
4.6.2. Fase II Perspectiva financiera	80
4.6.3. Fase III DISEÑO DE ESTRATEGIAS PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO	99
4.7. METAS	135
4.7.1. Establecimiento Indicadores	135
CONCLUSIONES	137
RECOMENDACIONES.....	138
BIBLIOGRAFIA	139
ANEXOS	142

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1:	Diagrama Estándar.....	35
Tabla 2:	Población: personal involucrado en los procesos que realiza la Sección Finanzas Del Centro de Investigación y Desarrollo de la Fuerza Aérea Ecuatoriana	50
Tabla 3:	¿Existe modelo de gestión de procesos financieros?	53
Tabla 4:	¿Criterio de los procesos de la sección finanzas?	54
Tabla 5:	¿Control previo de la documentación?	55
Tabla 6:	¿Control documentación?	56
Tabla 7:	¿Flujo de documentación?	57
Tabla 8:	¿Funciones que debe cumplir personal?	58

Tabla 9:	¿Con el modelo de gestión como serían los procesos de la Sección Finanzas?	59
Tabla 10:	Aéreas investigativas	63
Tabla 11:	Teléfonos CIDFAE	69
Tabla 12:	Ruc- CIDFAE	69
Tabla 13:	Orgánico numérico	79
Tabla 14:	Distribución del personal	79
Tabla 15:	Asignación presupuestaria	81
Tabla 16:	Ejecución presupuestaria	82
Tabla 17:	Análisis horizontal	84
Tabla 18:	Presupuesto 2016	87
Tabla 19:	Análisis horizontal ejecución presupuestaria 2016	90
Tabla 20:	Evaluación de la ejecución presupuestaria	93
Tabla 21:	Presupuesto semestral	93
Tabla 22:	Indicador de eficiencia de ingreso	95
Tabla 23:	Indicador de solvencia	95
Tabla 24:	Autonomía financiera	96
Tabla 25:	Indicador de eficiencia E-Sigef	96
Tabla 26:	Activos fijos	98
Tabla 27:	Simbología proceso de pago	101
Tabla 28:	Simbología proceso apoyo administrativo	107

Tabla 29:	Control documentación pagos	110
Tabla 30:	Simbología proceso de contabilidad	116
Tabla 31:	Simbología proceso de tesorería	125
Tabla 32:	Simbología proceso del jefe financiero	128
Tabla 33:	Simbología proceso de inventarios	132
Tabla 34:	Indicadores de efiacia y eficiencia.....	136

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1:	Gestión	14
Ilustración 2:	Ciclo de la gestión	15
Ilustración 3:	Componentes de un proceso.....	28
Ilustración 4:	Proceso administrativo de Fayol	39
Ilustración 5:	Proceso administrativo	40
Ilustración 7:	Procesos sistemático Chiavenato Idalberto	41
Ilustración 7:	Introducción a la teoría general de la administración	42
Ilustración 8:	ESTRUCTURA M.G.P.F.CIDFAE	75
Ilustración 9:	Organigrama Sección Finanzas.....	78

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1:	Diagrama enriquecido	33
-----------	----------------------------	----

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Grafico 1:	¿Existe modelo de gestión de procesos financieros?	53
Grafico 2:	¿Criterio de los procesos de la sección finanzas?	54
Grafico 3:	¿Control previo de la documentación?.....	55
Grafico 4:	¿Control documentación?.....	56
Grafico 5:	¿Flujo de la documentación?.....	57
Grafico 6:	¿Funciones que debe cumplir el personal?.....	58
Grafico 7:	Con el modelo de gestión como serían los procesos de la Sección Finanzas	59
Grafico 8:	Fuerza Aérea Ecuatoriana	66
Grafico 9:	Ubicación CIDFAE	66
Grafico 10:	Logo CIDFAE	67
Grafico 11:	Plataforma de gran altitud	67
Grafico 12:	Análisis horizontal	87
Grafico 13:	Presupuesto FAE	92
Grafico 14:	Presupuesto semestral CIDFAE	94
Grafico 15:	Proceso de pago.....	100
Grafico 16:	Apoyo administrativo	106
Grafico 17:	Presupuesto	111
Grafico 18:	Contabilidad	115
Grafico 19:	Gestión tributaria.....	121
Grafico 20:	Proceso tesorero	124
Grafico 21:	Jefe financiero	127
Grafico 22:	Inventarios.....	131

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1:	Clasificación de las finanzas	11
Cuadro 2:	Como se gestiona un proceso	16
Cuadro 3:	Estructura de procesos.....	32
Cuadro 4:	Diagrama cadena de valor	34

ÍNDICE DE ANEXO

Anexos 1:	Entrevista.....	142
Anexos 2:	Encuesta	144
Anexos 3:	Certificación presupuestaria 2015	146
Anexos 4:	Certificación presupuestaria 2016.....	148
Anexos 5:	Resumen inventarios	149

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo el diseño de un modelo de Gestión de Procesos Financieros Aplicable al Centro de Investigación y Desarrollo de la Fuerza Aérea Ecuatoriana, Cantón Ambato, Provincia del Tungurahua, en el periodo 2015-2016, con el fin de mejorar los procesos de la Sección Finanzas y así cumplir con Administrar, controlar y ejecutar los recursos asignados por el estado Ecuatoriano, de una manera eficiente para satisfacer los requerimientos de acuerdo a lo estipulado en las leyes, reglamentos, políticas, regulaciones, directivas y disposiciones emitidas por el Ministerio de Finanzas, y la Dirección de Finanzas FAE, así como también los organismos de control. Para llevar acabo se realizó un diagnóstico de la situación actual de la institución, análisis de documentos soportes que indica el comportamiento durante su funcionamiento, por ende con los datos obtenidos se empezó a diseñar el Modelo de Gestión partiendo de la estructura del Modelo de Gestión como son aprendizaje y crecimiento, procesos internos y financieros, cada una de ellas relacionadas entre sí para su cumplimiento que se lo hace mediante indicadores, formulas y metas donde necesitan ser evaluados para determinar su desenvolvimiento de la institución teniendo en cuenta los recursos asignados por el Estado Ecuatoriano. Por lo consiguiente realizada la parte teórica del Modelo de Gestión, de lo que se trasladó a la parte grafica le proceso de apoyo administrativo, proceso de presupuesto, proceso de contabilidad, proceso de tributación, proceso de tesorería, proceso del jefe financiero y el proceso de inventarios de la Sección Finanzas, lo que permitirá brindar a la Sección Finanzas ser más eficiente en la ejecución del presupuesto asignado por el Estado, Es recomendable dar el cumplimiento a la propuesta de los procesos financieros planteado en el marco propositivo de la investigación, cumpliendo cada una de las etapas y fases, para tener una Sección más Eficiente

Palabras claves: Modelo de Gestión, Análisis Financiero, Indicadores de Gestión

Ing. Juan Bladimir Aguilar Poaquiza

DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

SUMMARY

The present investigation aims to design a Financial Management Model for the Center Research and Development of Ecuadorian Air Force (EAF) in Ambato Canton, Tungurahua Province from 2015 to 2016. This model will improve the financial processes besides, it will manage, monitor and use the Ecuadorian State allocated-resources efficiently according to the regulations and policies established by the Ministry of Finance, the Financial Services Division of EAF and the regulatory agencies. A diagnosis of the current institution status and the paperwork during its running was carried out. From the gathered data, a management model was designed using the management model structures such as learning, growth, internal and financial processes; they have to relate each other. Indicators and financial processes; they have to relate each other. Indicators and goals were used during evaluation so that the institution performance can be established. Having reviewed the literature of the management model, the management support, budget accounting, taxing treasury, financial and inventory processes were represented by graphs so that the financial section can be more efficient when executing the budget. We recommend to apply the financial processes posed in the proposal chapter with all the stages.

KEY WORDS: Management Model, Financial Analysis, Management Indicators.

INTRODUCCIÓN

La propuesta del presente trabajo de investigación es realizar un diagnóstico de la situación actual en la Sección Finanzas del Centro de Investigación y Desarrollo de la Fuerza Aérea Ecuatoriana del Cantón Ambato.

El CIDFAE fue creado el 4 de mayo de 1998, mediante la directiva N-º R-001-CL-H-97, siendo parte del departamento de Ingeniería Aeronáutica, creado en 1994 y el Centro de mantenimiento de la FAE, en los años de operación del CIDFAE; se ha posicionado como un referente del desarrollo tecnológico de las Fuerzas Armadas, como resultado de la investigación se puede citar el desarrollo del Proyecto PGA (Plataforma de Gran Altitud), que consiste en un sistema de vigilancia tanto interna como externa para el beneficio de todo un país, otro de los proyectos emblemáticos ejecutados por el CIDFAE es el desarrollo de Aeronaves No Tripuladas (UAV).

La Sección Finanzas del CIDFAE, es el ente ejecutor del presupuesto del Estado, presupuesto FAE, que se ha utilizado para la investigación y desarrollo, gasto administrativo, capacitación del personal técnico y las adquisiciones de materia prima para la elaboración de diferentes prototipos, recalando que no poseen un proceso definido, de tal forma que las diferentes transacciones se ejecutan de una manera arbitraria

Tal situación ha provocado retrasos en el cumplimiento de las funciones asignadas a esta Sección, así como también la pérdida de documentación, el flujo incorrecto de los documentos no legalizados e inadecuada control previo de la documentación, dando así como resultado una deficiente utilización de recursos materiales y humanos.

En el Capítulo I, el Planteamiento, formulación, justificación y delimitación del problema el cual es el objeto de estudio en la presente, así como los Objetivos tanto General como Específicos que se pretenden alcanzar en la investigación.

En el Capítulo II, tenemos el Marco teórico el cual engloba los antecedentes de la investigación, la Fundamentación Científica basad en las dos variables en el estudio son

El Modelo de Gestión de Procesos Financieros y Cumplir procesos eficientemente, también consta la idea a defender.

En el Capítulo III, se trata acerca del Marco Metodológico el mismo en el que vamos a determinar la modalidad de la investigación, tipo de Investigación, Población, Muestra Métodos, Técnicas e Instrumentos utilizados a lo largo del desarrollo de la presente investigación los resultados de las encuestas realizada al personal que interviene en el proceso de pago del CIDFAE, la entrevista al Jefe Financiero cuyo análisis permitió verificar la idea a defender.

En el Capítulo IV tenemos la propuesta del Modelo de Gestión de Procesos Financieros diseñado para la Sección Finanzas del CIDFAE la misma que tiene la Introducción, Fundamentación, Misión, Visión, Organigrama, Perspectiva Financiera la cual nos permití verificar la ineficiencia en los procesos de pago, así también la diagramación de cada uno de los procesos eje de nuestra investigación la cual servirá como guía para el Jefe Financiero tomar mejores decisiones oportunas.

Por lo expuesto, es preciso realizar un Modelo de Gestión de Procesos Financieros aplicable al Centro de Investigación y Desarrollo de la Fuerza Aérea Ecuatoriana, y así contribuir con el cumplimiento de la misión visión de la Sección Finanzas.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Sección Finanzas del Centro de Investigación y Desarrollo de la Fuerza Aérea Ecuatoriana, presta varios servicios al cliente tanto interno como externo: pago a proveedores por Adquisición de Bienes y Servicio, Pago de Viáticos al Interior o al exterior al personal del centro, emisión de certificados de ingresos personales, certificaciones de roles de Pago, Pago de servicios Básicos e Impuestos, Emisión de informes Financieros, Recepción de Proyecto de Gasto Personales.

Estas actividades no cuentan con un proceso definido y se ejecutan de manera arbitraria, de tal forma que se genera inconvenientes y gran malestar al momento de archivar la documentación e incluso pérdida de la misma, de igual manera el flujo incorrecto de los expedientes de pago, incluso deficiencia en los tramites de pago tanto así que se demora varios días para la generación de pagos, desperdicio de recursos tanto materia como humano en un sentido macro, el incumplimiento de la misión de esta Sección.

La aplicación de un Modelo de Gestión de Procesos Financieros, permitirá al personal que labora en esta Sección cumplir, de una manera eficiente y eficaz, con su misión y de igual forma el cumplimiento oportuno de la actividades de la Sección, generara reducir los días para la generación de los pagos, generara un control previo eficiente, flujo correcto de documentación, información legalizada completa y confiable, optimizado en la utilización de recursos materiales y humanos.

De igual manera, esta investigación podrá ser utilizada como referente para otros repartos de la Fuerza Aérea en los que se manejan procesos similares.

1.1.1. Formulación del problema

¿De qué manera mejorarían los procesos de la Sección Finanzas del CIDFAE, con la aplicación de un Modelo de Gestión de Procesos Financieros?

1.1.2. Delimitación del problema

El presente trabajo de investigación obtuvo delimitado de la siguiente manera:

Área: Centro de Investigación y Desarrollo de la Fuerza Aérea Ecuatoriana

Campo: Sección Finanzas

Tema: Modelo de Gestión de Procesos Financieros

Delimitación de la acción

El trabajo de investigación está delimitado a la aplicación de un modelo de gestión de procesos financieros para el mejoramiento de procesos de la Sección Finanzas del CIDFAE, en el periodo 2015-2016.

Delimitación espacial

La investigación se la llevó a cabo en el CIDFAE, ubicado en la parroquia Izamba sector aeropuerto de Chachoan, de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua.

Delimitación temporal

El tiempo que se tardó realizar el presente estudio fue de 5 meses, una vez que el anteproyecto fue autorizado.

1.2. JUSTIFICACIÓN

a) Justificación teórica

El modelo de gestión de procesos financieros para mejoramiento de los procesos de la Sección Finanzas del CIDFAE, constituye el plan empresarial que se realiza cuando se tiene intención de iniciar, mantener, y mejorar una institución. Es el instrumento a través del cual se representa la realidad, vista desde el conocimiento de un analista. El Modelo de Gestión procesos financieros, permitió ver todas las actividades en torno a la institución, se considera necesaria la realización del presente trabajo de investigación.

b) Justificación práctica

En la actualidad en la Sección Finanzas, no cuenta con un modelo de gestión de procesos financieros, lo que ha frenado el desarrollo y crecimiento en la institución. El Modelo gestión de procesos Financieros encierra un conjunto de estudios de carácter técnico que posibilitan implementar acciones efectivas sobre costos, gastos que en marca en la institución, de este modo garantizar su crecimiento y desarrollo institucional. La gestión en mención, nos permitirá evaluar los procesos financieros actuales con el objeto de llevarla a futuro de la Sección Finanzas del CIDFAE.

c) Justificación académica y metodológica

La metodología que fue utilizada y los conocimientos teóricos, prácticos que fueron analizados y estudiados, podrán ser utilizados por otros estudiosos de los temas, en base a los resultados obtenidos en el presente trabajo.

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo general

Realizar un Modelo de Gestión de Procesos Financieros para mejorar los procesos de la Sección Finanzas del CIDFAE.

1.3.2. Objetivos específicos

- ✓ Realizar un diagnóstico de la situación actual.
- ✓ Levantar la información de los procesos del CIDFAE.
- ✓ Aplicar los procesos financieros al CIDFAE.
- ✓ Determinar la eficiencia y eficacia de la sección finanzas del CIDFAE.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVO

A través de una vista preliminar y al sostener un dialogo con el Jefe de la Sección Finanzas fue posible determinar que en el Centro de Investigación y Desarrollo de la Fuerza Aérea Ecuatoriana, ubicado en la provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, parroquia Izamba, sector Izamba (Aeropuerto de Chachoan), no se ha efectuado ninguna investigación similar a la propuesta anterior, razón por la cual el Proyecto de investigación planteado tiene un enfoque de originalidad y su estudio permitirá obtener mejores resultados tanto organizativos, de manera principal a la Sección Finanzas.

Sin embargo revisando los archivos que reposan en la biblioteca de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo carrera de Ingeniería Financiera y otras bibliotecas a nivel nacional, existen investigaciones similares al tema de estudio las que se citan:

En la tesis de (Oto B., 2011), “Modelo de gestión financiera y reducción de la morosidad en el departamento financiero de la Empresa Eléctrica Riobamba S.A.”, presenta la siguiente conclusión:

Considera el problema de la empresa es la falta de un Modelo de Gestión Financiera dentro del Departamento Financiero, misma que se ha ido generando la acumulación de valores por cobrar en cuanto a la cartera vencida, como lo manifiestan directivos y empleados de la empresa, quienes en su totalidad dicen no contar con un modelo de Gestión Financiera. (pág. 15)

En la tesis de (Sánchez D., 2010), “Modelo de Gestión Financiera y proceso de toma de decisiones como herramienta gerencial para la estabilidad económica y financiera para Tecnopieles S.A.”.

Para el sector curtidor es importante contar con un modelo de gestión financiera en la toma de decisiones. .Para el personal es importante realizar un análisis organizacional y estratégico de la empresa”. (pág. 6).

En la tesis de (Paredes Ch., 2011) “Diseño de un modelo de Gestión Financiera para la empresa Estrumetal S.A.”, Departamento de Ciencias Económica, Administrativas y de comercio, Escuela Politécnica del Ejercito”.

A pesar de que Estrumetal S.A., lleva varios años en el mercado, la empresa no genera información para tomar decisiones financieras, la única información que se genera es contable, con la finalidad de cubrir obligaciones fiscales, lo que implica de manera indirecta todos los datos contables no reflejen la situación real de la organización. Esto es resultado de no contar con personal especializado para la planeación, administración y toma de decisiones. (pág. 12)

De las investigaciones y estudios revisados anteriormente, se concluye por tanto que las empresas de cualquier tipo de actividad, sean públicas o privadas, deben desarrollar una adecuada y eficiente gestión de procesos financieros, basados en un modelo de Gestión de procesos Financieros, tomando en cuenta información oportuna, confiable y veraz; mediante la participación de personal técnico, profesional y comprometido con su verdadero crecimiento y desarrollo.

2.1.1. Marco referencial

En la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato hace aproximadamente 9 años personal de la Fuerza Aérea, determina que el Centro de Investigación y Desarrollo de la Fuerza Aérea Ecuatoriana, comience a desarrollar sus funciones en la ciudad de Ambato.

En febrero del 2008, la fuerza Aérea en un proceso de reestructuración decide incursionar en un nuevo proyecto de investigación tecnológica en cofinanciamiento con la Secretaria Nacional de Ciencia y Tecnología, la plataforma de Gran Altitud.

Con fecha 1 de Enero 2009, la FAE aprueba un nuevo organismo del CIDFAE, dotándole una nueva estructura organizacional y misión que específicamente para realizar proyectos de tipo aeronáutico y aeroespacial, que este orientado al apoyo del desarrollo del país.

De tal forma el Centro de Investigación y Desarrollo CID fue creado el 4 de Mayo de 1998, mediante Directiva N-º R-001-CL-H-97, a partir de la fecha de la legalización del SR. Teniente General Hernán Quiroz Comandante General FAE. Teniendo como predecesor al Departamento de Ingeniería Aeronáutica, el cual se creó en el año 1994 en el Centro de Mantenimiento FAE de la ciudad de Latacunga, ciudad donde nació como un requerimiento de la Fuerza Aérea Ecuatoriana, para realizar tareas orientadas a la Investigación y Desarrollo en los campos civil y militar lo que proporcionara soluciones a los problemas técnicos operacionales de la flota de aviones militares, así como a los equipos y sistemas de la Institución, fortaleciendo al poder Aeronáutico del Ecuador a través de la autosuficiencia tecnológica.

La Dirección de Operaciones Planificara y coordinara, las necesidades técnicas operativas prioritarias a corto y mediano plazo, así como también el personal estará capacitado a los últimos avances tecnológicos, siendo así el asesor de más alto nivel técnico para la FAE, Fuerzas Armadas.

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1. Finanzas

Según (Merton R., 2003)

Determina que las finanzas estudia la manera que los recursos escasos se asignan a través del tiempo, basado en:

- ✓ La distribución de los recursos a lo largo del tiempo.
- ✓ Generalmente no son conocidos con anticipación.

Las finanzas consta de un grupo de conceptos que ayudan a organizar la forma de asignar los recursos a través de los tiempos, los mismos conjunto de modelos cuantitativos que ayuda a la evolución de alternativas de toma de decisiones y las puesta en prácticas los que se aplican a los todos los niveles de las toma de daciones. (pág. 35)

Función de las finanzas

La función primordial de las finanzas es de satisfacer las preferencias del consumo de la gente incluyendo las necesidades básicas de la vida, entre ellas la alimentación, vestimenta, vivienda.

Las organizaciones económicas, como las empresas y los gobiernos, tienen el propósito de facilitar el logro de esta función primordial:

- ✓ Para interactuar en el mundo de los negocios.
- ✓ Para logra oportunidad de trabajo interesantes gratificantes.
- ✓ Par tomas decisiones bien fundamentadas, como ciudadano, en asuntos públicos.
- ✓ Para enriquecer intelectualmente.

Al analizar el significado de las finanzas lo que podemos determinar que son útiles para administrar sus propios recursos lo que podemos decir que para saber algo de administrar los recursos podemos determinar que se debe tener un grado de estudio para administrar los recursos tanto familiar como empresarial

Importancia de las finanzas

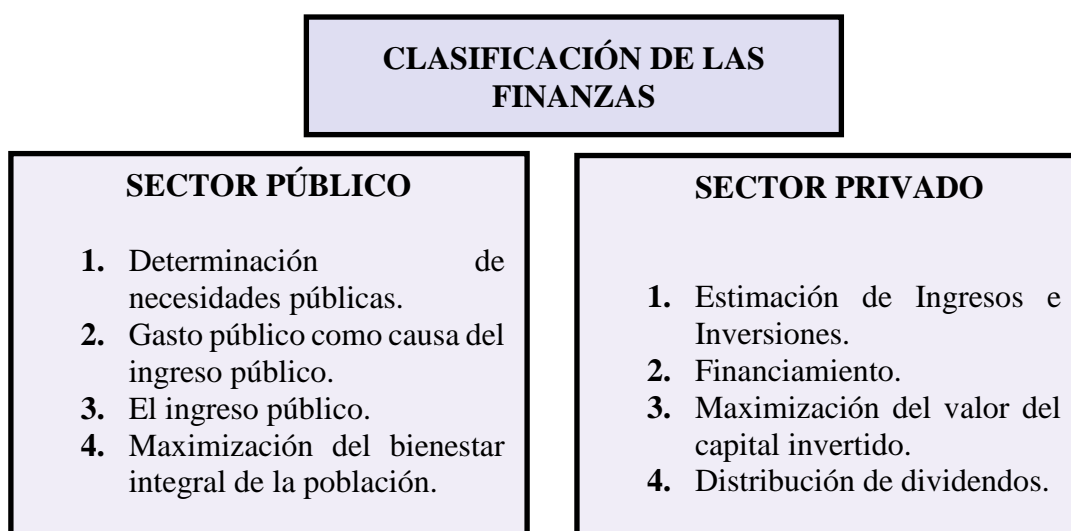
Las finanzas cumplen un papel fundamental en el éxito y en la supervivencia del Estado y de la empresa privada, pues se considera como un instrumento de planificación, ejecución y control que repercute decididamente en la economía empresarial y pública, extendiendo sus efectos a todas las esferas de la producción y consumos. La economía nacional es movida por la actividad financiera por cuanto esta última da lugar al proceso que acelera el incremento de las inversiones privadas como consecuencia el aumento de la demanda global, imputable exclusivamente a la actividad financiera. La actividad financiera influye sobre el costo de producción de las empresas modificando la eficiencia marginal del capital; elemento determinante del volumen de inversiones privadas, así como también compromete la capacidad productiva; o lo que es lo mismo, sitúa a los individuos y a las empresas en la imposibilidad de producción, o liberarlos, por el contrario de unas incapacidad preexistente. Igualmente la actividad financiera influye sobre el incentivo para invertir o para producir.

Clasificación de las finanzas

Las empresas tanto públicas como privadas desarrollan sus actividades administrativas, operativas, comerciales, entre otras, las cuales se interrelacionan con el ámbito financiero, pero de acuerdo a su objetivo la actividad financiera tienen ciertas diferencias que se presentan a continuación.

De este modo podemos determinar que las finanzas se divide en públicas y privadas las cuales tienen el mismo objetivo que es administrar los recursos para cumplir metas establecidas y así generar fuentes de trabajo.

Cuadro 1: Clasificación de las Finanzas



Fuente: (Córdoba M., 2007)

Elaborado por: Autor

2.2.2. Modelo

Según (Aguilera, 2000), determina que:

El modelo es una representación parcial de la realidad, esto se refiere a que no es posible explicar una totalidad, ni incluir todas las variables que esta pueda tener, por lo que se refiere más bien a la explicación de un fenómeno o proceso específico”.

Según (Caracheo J., 2002) Determina que se puede considerarse al

Modelo, en términos generales, como representación de la realidad, explicación de un fenómeno, ideal digno de imitarse, paradigma, canon, patrón o guía de acción; idealización de la realidad; arquetipo, prototipo, uno entre una serie de objetos similares, un conjunto de elementos esenciales o los supuestos teóricos de un sistema social”.

Según (Flores M., 2010), determina que un

Modelo es la imagen o representación del conjunto de relaciones que definen un fenómeno, con miras a su mejor comprensión. Aunque difieren cualitativamente en cuanto a su valor explicativo, todos los modelos comparten la característica de ser imágenes o representaciones construidas acerca de lo que podría ser la multiplicidad de fenómenos o cosas observables reducidas a una raíz común que permita captarlas como similares en su estructura o al menos en su funcionamiento”.

Según (Tamayo A., 2015),

Determina que los modelos son un ente que representa de forma precisa algo que será realizado o que ya existe. Son características moldeables, ajustables a otros entornos.

El modelo es una representación gráfica de la realidad de un fenómeno o idea de una manera precisa, pero sin pretender aportar una réplica de lo que existe en la realidad. De tal manera esto produzca un cambio en el desempeño del recurso humano de la organización.

Tipos de modelos

Según (Tamayo A., 2015), los modelos más importantes tenemos:

Modelo autocrático: (Tamayo A., 2015) determina que:

“El modelo autocrático está basado por el poder. Quienes ocupan el mando deben poseer poder suficiente para ordenar, lo que significa que el empleado que no cumpla ordenes será sancionado”.

Modelo custodia: (Tamayo A., 2015), determina que:

“El modelo custodia está relacionado a los recurso económicos, si una institución carece de recursos suficientes para el ofrecimiento de pensiones y el pago de otras prestaciones le será imposible adoptar este modelo”

Modelo de apoyo: (Tamayo A., 2015), determina que “El modelo de apoyo depende del liderazgo en el lugar del poder y el dinero a través del liderazgo en la empresa ofrece un ambiente que los empleados ayudan a crecer y cumplir con el desarrollo de la empresa.”

Después de realizar diversas lecturas se puede apreciar que durante la historia de la administración existen varias ideas emanadas estrechamente vinculadas con el desarrollo del hombre donde comenzaron a congregarse en grandes grupos para acometer tareas superiores a sus fuerzas individuales se reconoce la necesidad, todo este proceso de miles de años incrementa el conocimiento lo cual surgió el conocimiento de las leyes y principios que rigen en la realidad objetiva.

La organización concebida como un sistema, representa la vía más óptima al momento de emprender algún proyecto que se desee implantar, ya que asegura que su desarrollo, se hará siguiendo un fin de reglas establecidas para ser acatadas y lograr así un fin común de cada institución.

2.2.3. Gestión

Según (Pérez J., 2012), determina que es hacer adecuadamente las cosas, previamente planificadas para conseguir objetivos.

La gestión es una cuestión de herramientas; en la idoneidad de las herramientas reside en buena medida la eficacia de la gestión

Ciclo de la gestión



Ilustración 1: Gestión
Fuente: (Pérez J., 2012)
Elaborado por: Autor

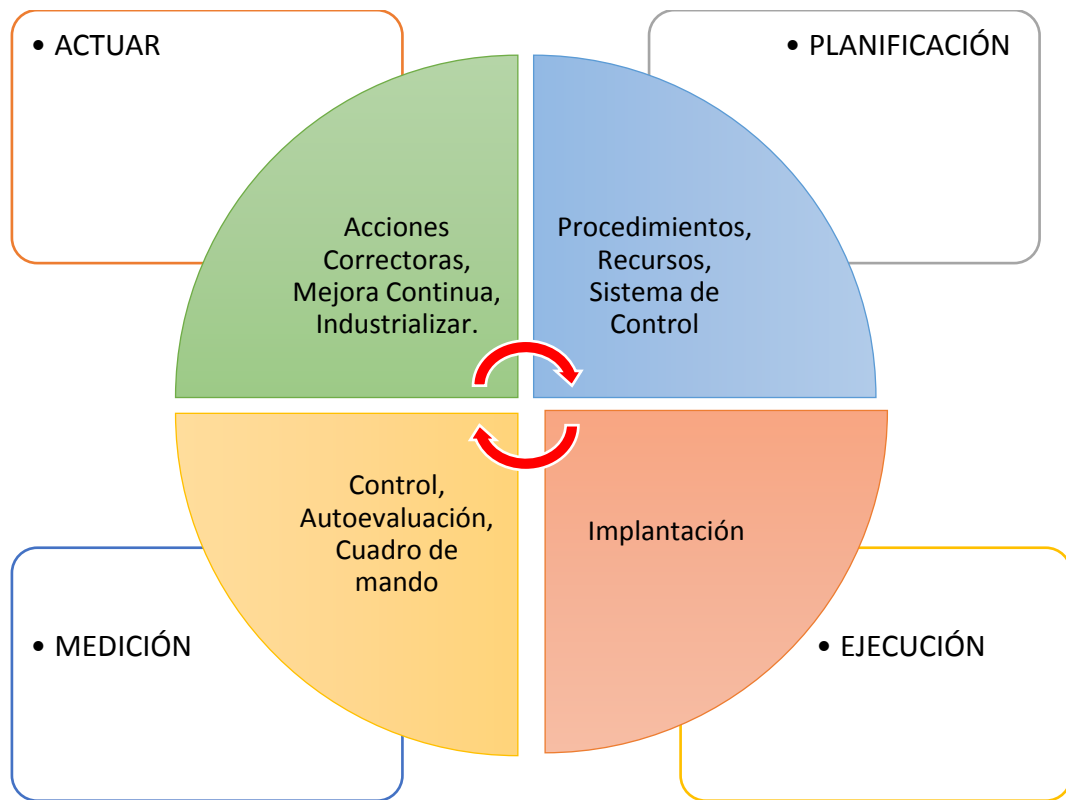


Ilustración 2: Ciclo de la Gestión

Fuente: (Pérez J., 2012)

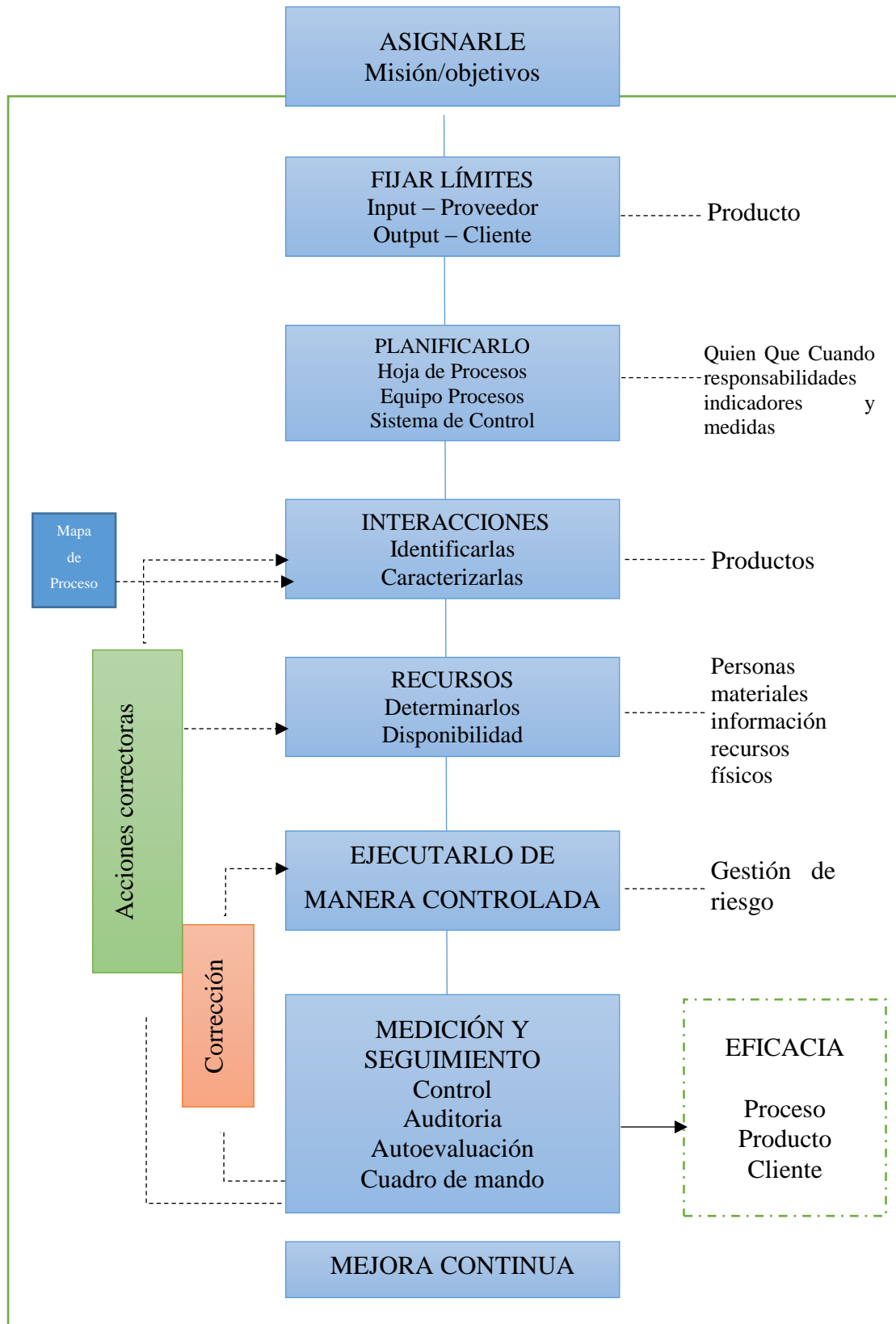
Elaborado por: Autor

Como gestionar un proceso

La tradicional gestión y estructura por departamentos ha contribuido, y en algún caso pudiera seguir contribuyendo, al desarrollo de la organización lo que permitirá reducir la flexibilidad, la orientación al cliente interno y externo la cual se adapte con un necesario competitivo.

Etapas de la gestión de un proceso

Cuadro 2: Como se gestiona un proceso



Fuente: (Pérez J., 2012)

Elaborado por: QUISPE Vladimir

Gestión empresarial

La gestión empresarial es uno de los aspectos claves para llevar de forma correcta la administración y éxito de la empresa. Los gerentes son los encargados de llevar a cabo el proceso de planificación, organización, dirección y control empresarial e implica comprometer a los miembros de la organización, de forma que todo el mundo colabore para que la empresa logre las metas planeadas. El proceso administrativo en su totalidad debe existir a todos los niveles de la empresa.

Gestión financiera

En años recientes, la combinación de factores tales como la competencia creciente, la inflación persistente, los avances tecnológicos que exigen cantidades apreciables de capital, el medio ambiente y la sociedad, las regulaciones gubernamentales cada vez más estrictas al controlar y la importancia de las operaciones internacionales, ha sido decisiva para obligar al gerente financiero asumir responsabilidades de dirección general.

Más aún, estos factores han exigido a las organizaciones un grado considerable de flexibilidad para sobrevivir en un medio de cambios permanentes. La vieja manera de hacer las cosas se vuelven obsoletas rápidamente, la competencia exige una adaptación continua a las condiciones del medio. Los usuarios primarios de la Gerencia Financiera son los directores financieros de la organización, ya que ésta nos enseña cómo el mismo debe adaptarse al cambio y la eficiencia para planear el manejo de los fondos que requiera ésta, con indicación de la adecuada asignación de los fondos y la obtención de los mismos.

La evolución de las finanzas ha tenido gran repercusión sobre el papel y la importancia de la Gerencia Financiera. Las finanzas han pasado del estudio descriptivo a incluir análisis rigurosos y teorías normativas. Los conceptos básicos también han evolucionado, siendo aplicables a todos los tipos de organizaciones.

La Gestión Financiera es el proceso del manejo de los recursos financieros, incluyendo contabilidad y divulgación financiera, presupuesto, cuentas por cobrar, gerencia de riesgo, y seguro para un negocio. El sistema de gerencia financiera para una pequeña empresa incluye ambos, el financiamiento y la forma como se maneja

el dinero en el negocio. Los anteriores son aspectos que influyen no solamente en el éxito de la organización, sino que también afectan la economía en general. En la medida en que los fondos se asignen en forma equivocada, el crecimiento de la economía será lento y en una época de escasez y de necesidades económicas insatisfechas será algo que irá en detrimento de toda la sociedad. La asignación de fondos de manera eficaz en una economía es vital para el crecimiento óptimo de la misma y también para asegurar a los ciudadanos el más alto nivel de satisfacción de sus deseos. El gerente financiero a través de una óptima asignación de fondos contribuye al fortalecimiento de la empresa y a la vitalidad y el crecimiento de toda la economía”. Groppelli, A. (2010).

La Gerencia Financiera en las empresas hoy, se refiere a como el director financiero tiene que ver con los aspectos de dirección general, mientras que en el pasado sólo debía preocuparse por la obtención de fondos y por la estado de caja de la organización.

(Córdoba M. , 2012) Manifiesta que:

La Gestión financiera debe hacer mayor énfasis en los aspectos estratégicos, en la medida en que procura crear valor en un entorno competitivo con oponentes conscientes. Las exigencias opuestas de los participantes, un ambiente dinámico y complejo, los efectos de la información y las señales financieras, la globalización de los mercados, el desarrollo del comercio electrónico, las alianzas estratégicas y el surgimiento de organizaciones virtuales, además de muchos otros aspectos, son el escenario donde al gerente financiero le corresponde tomar decisiones financieras”.

Los elementos importantes de la gestión financiera son los siguientes:

1. La Maximización de beneficios como criterio de decisión

La racionalidad detrás de la maximización del beneficio como una guía para la toma de decisiones financieras es simple. El beneficio es un examen de eficiencia económica. Facilita un referente para juzgar el rendimiento económico y además, conduce a una

eficiente asignación de recursos, cuando éstos tienden a ser dirigidos a usos que son los más deseables en términos de rentabilidad.

La gestión financiera está dirigida hacia la utilización eficiente de un importante recurso económico: el capital. Por ello se argumenta que la maximización de la rentabilidad debería servir como criterio básico para las decisiones de gestión financiera.

2. La Maximización de la riqueza como criterio de decisión

El valor de un activo debería verse en términos del beneficio que puede producir, debe ser juzgado en términos del valor de los beneficios que produce menos el coste de llevarlo a cabo es por ello que al realizar la valoración de una acción financiera en la empresa debe estimarse de forma precisa de los beneficios asociados con él. (Gómez, 2001)

Situación económica y situación financiera

(Córdoba M. , 2012), indica que:

El concepto de **situación económica** hace referencia al patrimonio de la persona, empresa o sociedad en su conjunto, es decir, a la cantidad de bienes y activos que posee y que les pertenecen. Mientras tanto, la **situación financiera** se refiere a la capacidad que poseen esas personas, empresas o sociedad de poder hacer frente a las deudas que tienen o, lo que es lo mismo, de la liquidez de la que disponen para poder pagar sus deudas. Por lo tanto, alguien puede tener una buena situación económica y mala financiera, si no tiene efectivo suficiente para pagar sus deudas. Así como buena financiera si dispone de efectivo, pero mala económicamente si estas deudas superan el total de su patrimonio.

a) Diferencia entre situación económica y situación financiera

Las principales diferencias entre situación económica y situación financiera que se destacan son:

- ✓ La situación económica se mide por el total del patrimonio

- ✓ La situación financiera se mide por la capacidad de hacer frente a sus deudas
- ✓ A pesar de que ambas están estrechamente relacionadas, no tienen por qué ir en la misma dirección.
- ✓ Para tener una buena situación económica, es importante que nuestro patrimonio no esté comprometido por deudas.
- ✓ Para tener una buena situación financiera, es necesario no tener deudas o tener el efectivo suficiente para pagarlas sin problemas.

Actividades de la gestión financiera

En una empresa cualquiera fuere su actividad económica las funciones de la gestión financiera adquieren gran importancia por tratarse del que administra la planificación, organización, dirección y control del recurso que oficia como unidad de cuenta, medida de valor, coordinador y facilitador de las actividades de las demás áreas.

Objetivo Financiero

El objetivo de cada proceso debe definirse de acuerdo con el objetivo de la organización, configurándose así la finalidad que facilita la supervivencia y el crecimiento de la empresa. Por parte de las finanzas se debe garantizar el suministro de recursos monetarios sanos y suficientes para financiar los planes de los demás procesos, para cumplir con las obligaciones contraídas con terceros y para asegurar la permanencia de la empresa.

Los tres puntos anteriores configuran el objetivo financiero que es maximizar el valor de mercado de la empresa, que traducido a términos prácticos es llevar al mayor valor posible el monto de los flujos que generará la empresa en el futuro”. Gutiérrez, J. (2012).

En términos generales, son objetivos financieros de la empresa:

- ✓ Proporcionar las herramientas necesarias para planear soluciones a problemas generales o específicos de las finanzas empresariales, teniendo en cuenta las dificultades financieras que enfrentan las empresas modernas.

- ✓ Dar a conocer el análisis, uso y el desarrollo de las distintas herramientas y estrategias financieras ya sea para ser aplicadas en la gestión del sector financiero o de otras organizaciones.
- ✓ Desarrollar la capacidad para identificar, analizar y dar soluciones a las diferentes problemáticas financieras de acuerdo al tipo de organización.
- ✓ Orientar en el diseño de estrategias que contribuyan a jalonar el crecimiento y competitividad de cualquier organización, así como de liderar procesos de formulación, evaluación y puesta en marcha de proyectos de inversión de tipo económico.
- ✓ Generar habilidades que permitan prever tendencias y escenarios, proponer soluciones creativas y apropiadas a los problemas financieros que enfrentan las empresas de tal manera que contribuyan a la generación del valor de las organizaciones.
- ✓ Analizar correctamente la información financiera de una empresa, diferenciar los tipos de decisiones financieras, construir escenarios donde establecer y evaluar diferentes estrategias que conduzcan a la generación del valor dentro de la empresa.
- ✓ Proporcionar herramientas a la alta gerencia para liderar procesos de desarrollo empresarial y para tomar decisiones por su conocimiento de los distintos ámbitos: financiero, económico, administrativo, jurídico y humanístico”. (Córdoba M. , 2007)

Con lo mencionado anteriormente se puede acotar que todo tipo de empresas que manejen recursos monetarios, sean éstos propios o no, o sean para el beneficio de los dueños o propietarios o para el beneficio de la sociedad; deben preocuparse por la adecuada gestión de los mismos, generando de esta manera valor a la organización.

Tomando en cuenta que el área financiera tiene gran influencia en el desempeño de las demás áreas de la organización y viceversa, la gestión financiera ocupa un papel muy importante en la generación de valor de la organización.

La gestión financiera en las empresas públicas

Si bien es cierto no existen pautas claras sobre la aplicación de modelos de gestión financiera a empresas públicas debido a que solo se manejan con presupuestos de ingresos y gastos, y su manera de medir la gestión es a través de indicadores de economía, eficiencia, eficacia, efectividad y productividad.

Presupuesto

Según Weinberger, K (2009),

El presupuesto es una estimación detallada de los ingresos y egresos en los que incurrirá una persona, empresa u organización en un periodo de tiempo determinado. El presupuesto presenta información anticipada de los recursos necesarios (bienes, insumos, dinero, personal) para poder llevar a cabo una actividad, proyecto o negocio”.

En su forma más específica constituye un instrumento fundamental de la planificación financiera, en el sentido que posibilita la realización de los programas, proyectos y actividades que son los medios para lograr los objetivos y metas del plan de la empresa pública municipal.

2.2.4. Modelo de gestión

A continuación se expondrán algunos Modelos de Gestión:

El primer modelo basado en la planificación del autor Juan José Fuentes Romero, donde argumenta que la planificación como la selección de mejores vías de operación.

(Fuentes J., 2007), determina que:

Planificar es optar, de modo que a partir de una situación nueva, viendo como posibilidad real, lo originario sería plantear diferentes propuestas de acción, siendo capaces de dividir

de cada acción en sus diferentes elementos siempre en función de los objetivos a conseguir”.

(Martínez A., 2008),

Determina que el segundo Modelo se acopla al proceso de Organización Documental de la autora Ana María Martínez Tamayo, definiendo que: “La Organización del Documento así mismo como la descripción de los documentos, contenido, características y propósitos de dicho mensajes que contiene. La organización del conocimiento abarca varios tipos de métodos

(Chiavenato I., 1994) Idalberto determina que:

El “Modelo se determina conveniente anotar por que se enfoca en la Gestión Organizacional basada en cambios estructurales, ideal para la organización, procesos y los servicios en el área Financiera.

Este contexto de Modelo de Gestión que nos permitirá para la parte organizativa dentro del capítulo IV, es donde señala el autor Idalberto Chiavenato, quien determina un Modelo de cambio Estructural, determinando así: “El desarrollo organizacional existen cambios estructurales en la organización formal (como el cambio en el organigrama, métodos y procesos como el Financiero, procedimientos de trabajo, en la contabilidad, presupuesto, alteraciones en el propósito de trabajo y así mismo cambios en el comportamiento; dando así dos funciones el estudio de las organizaciones: estudio de la estructura administrativa o financiera y el estudio del comportamiento humano de las organizaciones (Chiavenato, 2014).

Importancia del modelo de gestión

Los modelos de gestión permite la optimización en la ejecución de los procesos, con el fin de incrementar la cantidad y eficacia en la gestión de los servicios. La incorporación de un modelo de gestión de procesos financieros permite una reducción en el tiempo empleado en los trámites, se presentará una propuesta de aplicación del Modelo de Gestión de procesos financieros diseñado para la aplicación en el CIDFAE.

Tipos de modelos de gestión

Antes de definir los tipos de modelos de gestión es importante conocer que significan los modelos de gestión y principalmente de gestión financiera.

Los modelos financieros no predicen el futuro, solo facilitan el análisis de una situación para construir la interrelación de las variables que intervienen en una decisión y facilitar la cuantificación del impacto del futuro. Para proyectar las variables que intervienen en el modelo se debe recurrir a herramientas estadísticas.

Los modelos financieros no reemplazan al proceso de planeación de la empresa, solo son un soporte para entender mejor las situaciones y cuantificar el riesgo en que se incurre al tomar una decisión, de manera que a criterio de los directivos se puedan tomar mejores decisiones en el proceso de planeación”. (Gutierrez J., 2012)

Los modelos de gestión de empresas más típicos son:

Modelo de arriba abajo

Este modelo de gestión financiera se aplica cuando existe una jerarquía claramente definida entre directivos y subordinados. Esta jerarquía condiciona el sistema de planificación, fijando las actividades y la comunicación entre los miembros. En este sistema se puede caer en el error de practicar una supervisión intensa y que puede convertirse en algo insoportable para las personas subordinadas.

Este tipo de modelo de gestión se basa en la estrategia militar, en donde las disposiciones de la planeación empresarial y financiera se dan de manera vertical, es decir desde los niveles directivos más altos hasta el último de los empleados de la empresa.

Dirección por objetivos

Es una forma de planificación empresarial de carácter participativa que fomenta la motivación y la movilización ya que el personal de la empresa se muestra más participativo. Las principales características son:

- ✓ Se definen áreas de responsabilidad individual
- ✓ Se implica tanto a directivos como a subordinados
- ✓ Identifica los objetivos globales y particulares de la organización, a partir de ellos se fijan los objetivos individuales.

Planificación de proyectos

Este modelo de gestión se puede aplicar y emplear si existe un proyecto perfectamente definido y es totalmente independiente al resto de actividades de toda la empresa. El proyecto puede ser un nuevo producto, una actividad de investigación, un nuevo servicio, le desarrollo de nuevos sistemas, entre otros.

Este tipo de planificación se caracteriza por:

- ✓ El proyecto es de duración limitada
- ✓ Es posible dividirlo en tareas perfectamente especificadas
- ✓ Capacidad de determinar la duración de cada tarea
- ✓ Existen interdependencias entre las tareas

Presupuesto de base cero

Este tipo de modelo de gestión parte de la hipótesis de que no hay que considerar como válidos los presupuestos de años anteriores. Tienen su fundamento en la idea que en ciertos momentos es conveniente partir de cero y reconsiderar todos los aspectos para redefinir los presupuestos o la planificación. Estos modelos son válidos tanto para todo tipo de empresas, desde micros hasta grandes empresas de cualquier actividad económica.

Fases del modelo de gestión

Fase Uno:

Se determina la constitución de la empresa misma donde se determina sus objetivos, metas, estrategias, desarrollo de propósitos y la organización administrativa.

Fase Dos:

Asegura a la institución como una organización de progreso, creativa e innovadora, destacando ventajas competitivas y calidad de sus productos.

Fase Tres:

Se establece la difusión del Modelo, a través de resultados, beneficiando a las organizaciones involucradas e incentivar.

Partes del modelo de gestión

Recolección y análisis de datos.

Se fundamenta en la determinación de datos precisos y métodos útiles para recopilación de información de la institución. Conteniendo técnicas y métodos para detallar el sistema en los elementos y modos de identificar los problemas más importantes.

Diagnostico institucional.

Se determina hacia los procesos de solución de los problemas. Identificando las preocupaciones, problemas y consecuencias, de tal Forma establece las prioridades, metas y los objetivos, verificando las estrategias alternas y métodos para su implementación.

Acción de intervención.

(Chiavenato I., 1994), Determina que:

“Es la ejecución del proceso de desarrollo organizacional. La acción de intervención más apropiada para solucionar el problema institucional efectuado por diversas técnicas, esta es la fase de la acción planteada en el desarrollo del proceso”.

2.2.5. Procesos

Según (Agudeo L., 2012), determina que:

“Es un conjunto de actividades secuenciales o paralelas que ejecuta un productor, sobre de un insumo, le agrega valor a este y suministra un producto o servicio para un cliente estremo e interno”.

Según la (Real Academia Española, 2016), determina que:

“La acción de avanzar o ir para adelante, al paso del tiempo y al conjunto de etapas sucesivas advertidas en un fenómeno natural o necesario para concretar una operación artificial”.

Entonces según (Hurtado A., 2015).

El proceso administrativo es la herramienta que se aplica en las organizaciones para el logro de sus objetivos y satisfacer sus necesidades lucrativas y sociales. Si los administradores o gerentes de una organización realizan debidamente su trabajo a través de una eficiente y eficaz gestión, es mucho más probable que la organización alcance sus metas; por lo tanto, se puede decir que el desempeño de los gerentes o administradores se puede medir de acuerdo con el grado en que éstos cumplan con el proceso administrativo

El así se determina que un proceso se determina que es un conjunto ordenado de administra los recursos humano y financieros con el fin de llegar a un objetivo propuesto cada institución.

Identificación del proceso

Según (Agudeo L., 2012),

Determina que un proceso es si es un sistema y como tal el comportamiento lo cual está enfocado con las mismas leyes de los sistemas lo cual tiene las siguientes actividades:

- ✓ **Entrada.** Son todos aquellos materiales, humanos y económicos.
- ✓ **Proceso.** Son operaciones necesarias. (Indicadores, Procedimientos, Conocimientos, Energía, Materiales, Equipos, Personas)
- ✓ **Salida.** Cumplir con la meta u objetivo.

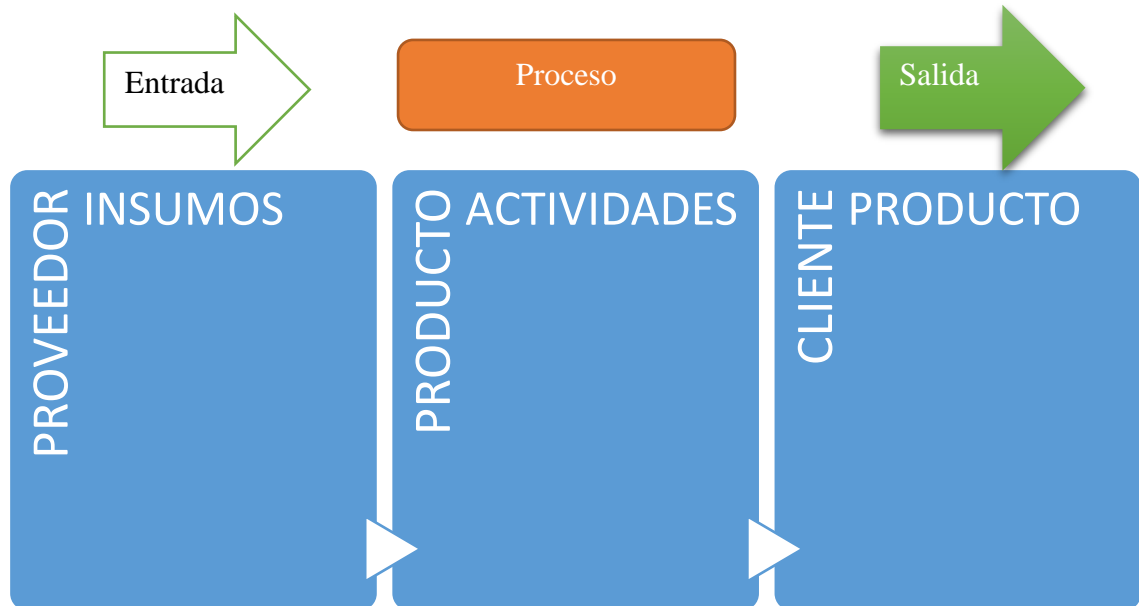


Ilustración 3: Componentes de un proceso

Fuente: (Chiavenato I., 1994)

Elaborado por: Autor

Características de los procesos

- ✓ **Objetivo:** El propósito del proceso, que se pretende lograr con él.
- ✓ **Responsable:** persona que orienta, observa y mantiene el proceso bajo control y asigna los recursos.
- ✓ **Alcance:** determina el inicio, el final y la responsabilidad del proceso, de tal manera que facilite la labor.
- ✓ **Insumos:** son todo aquellos que se requiere materia prima para ser transformada en producto final. Las que les convierte las entradas en salidas mediante las actividades.
- ✓ **Producto:** todo lo que entrega el proceso para un cliente ya sea interno o externo.
- ✓ **Recursos:** son todos aquellos que puede transformar los insumos en productos, clasificación como la mano de obra, maquinas, medios logísticos y tecnológicos, que se utiliza para la transformación.
- ✓ **Duración:** para el cliente es la capacidad de respuesta lo que permite tener una oportunidad de la entrega del producto.
- ✓ **Capacidad:** lo que se puede entregar en un tiempo determinado.

Propósito de los procesos

El propósito de cualquier proceso es satisfacer las necesidades y las expectativas de los clientes externos e internos de una manera eficiente y eficaz.

- ✓ **Eficacia:** se caracteriza en alcanzar el objetivo, entregar lo que se espera con la calidad requerida, es necesario conocer la necesidad y las expectativas del cliente, para así satisfacer con eficacia.
- ✓ **Eficiente:** el uso adecuado de los recursos que permite determinar el costo adecuado del producto final, lo que nos sería factible que hacer más cosas con menos costo dependiendo de las características de los insumos el uso y la disponibilidad de los recursos adecuados y la forma como se haya definido las actividades de transformación.

Características de los procesos

Según (Vasquez V., 2014),

Determina que las características de los procesos se determinan de la siguiente manera:

- ✓ El documento o insumo inicial se convierte en valor agregado.
- ✓ El propósito del proceso lleva incorporada la ejecución de las actividades para satisfacer las necesidades de los clientes internos y externos.
- ✓ Tiene un principio y un final: iniciando con una acción o evento y finalizando en otro.
- ✓ Cada paso se ubica en un determinado lugar por eso es necesario la secuencia de los procesos.

Clasificación de los procesos

Según (Vasquez V., 2014),

Determina que los procesos se clasifican en cuatro niveles:

- ✓ Macroprocesos
- ✓ Procesos
- ✓ Actividades
- ✓ Tareas

Mapa de procesos

Según (Delgado M., 2007).

La representación gráfica se define y refleja la estructura y la relación de los diferentes procesos del sistema de gestión, la que permite tener la idea de las operaciones, funciones y procesos, para lo cual lo primero que se debe hacer es:

1. Delimitar los procesos
2. Identificar quienes son los dueños, clientes, proveedores.
3. Plantear cual es objetivo alcanzar.
4. Que quien da impulso al proceso.
5. Cuáles son los elementos de entrada del proceso.
6. Responsables del o los procesos.
7. Cuáles son los resultados de los procesos.

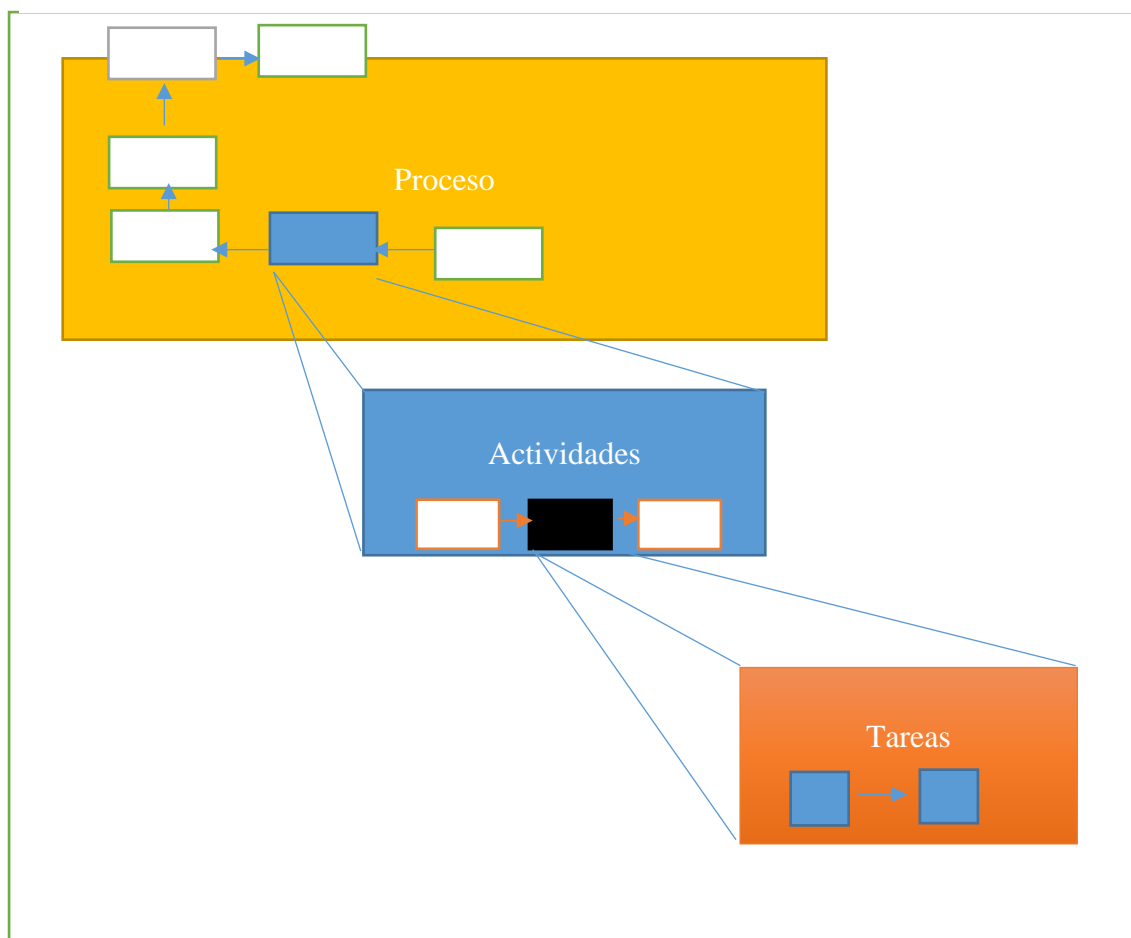
8. Visualizar que el proceso es y claro y comprensible.
9. Evaluar el funcionamiento.
10. Satisfacción del cliente.

Documentación de proceso

La documentación es importante porque conserva el conocimiento de la organización y se asegura que no se cambie o se pierda. Varias organizaciones se han desempeñado personas con un conocimiento propio y que han desempeñado con mucha eficiencia y creatividad pero el día que partan se llevan todo el conocimiento debiendo empezar de nuevo.

Determinando así que un buen manejo de las actividades se puede recordar hechos que han servido para apoyarse para la toma de decisiones ahí es donde se radica la importancia de la documentación.

Cuadro 3: Estructura de procesos



Fuente: (Chiavenato I., 1994)
Elaborado por: Autor

2.2.6. Diagrama de flujo

Según (Agudeo L., 2012)

Determina que el diagrama de flujo ilustra mejor un proceso existente, son representación gráfica, apoyadas por símbolos claramente identificables y acompañados de una breve descripción.

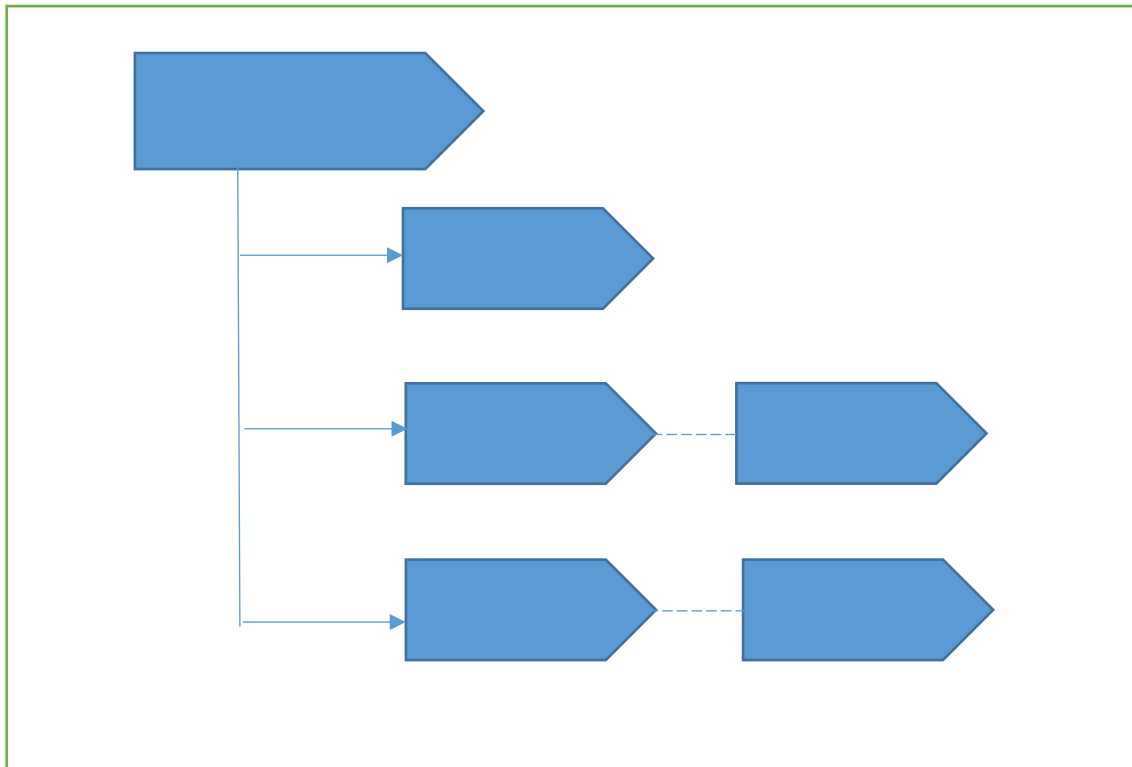
Tipos de diagramas

Diagrama enriquecido

Según (Agudeo L., 2012),

“determina que permite presentar la idea del proceso mediante la utilización de figuras, de tal forma determina la distancia por recorrer y las frecuencias del recorrido”.

Cuadro 4: Diagrama cadena de valor



Fuente: (Agudeo L., 2012)




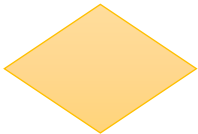






Elaborado por: Autor

Diagrama estándar

(Pleguezuelos, 2015), determina que:

“La representación gráfica del proceso donde se convierte en un instrumento muy importante para guiar la ejecución de manera ordenada, de una forma dinámica y lógica la secuencia del trabajo la que se describe como comprender las actividades”.

Tabla 1: Diagrama estándar

DIAGRAMA ESTÁNDAR	
Simbología	Representación
	Inicio o Fin: Identificado el inicio o la terminación de un proceso.
	Operación (Acciones). Representa una etapa del proceso, registrado al interior del rectángulo.
	Documento. Simboliza la resultante de la operación respectiva en su interior se anota el nombre que corresponde.
	Decisión. Es el hecho que ejecuta una selección o decir una alternativa.
	Transporte. Indicar el proceso o actividad que se traslada.
	Conector. Indica traslado del proceso numerar.
	Almacenamiento o Archivo. Anotar el nombre o el lugar.
	Demora. Anotar que espera
	Inspección. Indicar que se revisa
	Sentido del Flujo. Se indica los sentidos y la secuencia de los temas del proceso.

Fuente: (Pleguezuelos, 2015)

Elaborado por: Autor

2.2.6. Tipos de procesos

Proceso operativo

Según (Pérez J., 2012),

Determina que la combinación y transformación de recursos para la obtención de un producto o proporcionar el servicio conforme a los requisitos, en consecuencia a un alto valor añadido.

En una empresa industrial que fabrica bajo pedido:

- ✓ Proceso de determinación y revisión de los requisitos del producto y del cliente.
- ✓ El proceso de diseño y desarrollo del producto.
- ✓ El proceso de compras
- ✓ El proceso productivo
- ✓ El proceso de comunicación del cliente.

El proceso productivo se determina que se realizan mediante la conocida cadena de valor denominado un proceso de negocio, los que comienzan en la fabricación y terminan con el cliente.

Proceso de apoyo

Según (Pérez J., 2012)

Que la proporcionan las personas y los recursos necesarios por el resto del proceso y conforme a los requisitos internos los que se incluirá:

1. Proceso de gestión de los recursos humanos denominado como gestión integral lo que esta denominado por el comportamiento y toma decisiones con los diferentes escenarios internos como externos.
 - a. Selección y contratación
 - b. Promoción interna
 - c. Acogida e Integración
 - d. Comunicación Interna

- e. Desarrollo de las Personas
- f. Evaluación de las personas

- 2. El proceso de aprovisionamiento en bienes de inversión, maquinaria, software, hardware y los procesos de mantenimiento de la infraestructura lo que se suele denominar como los servicios generales.
- 3. El proceso de gestión de proveedores lo que se refiere a la complementación de un proceso de apoyo y con esta denominación; lo que determina que los proveedores son valioso como recurso externo que hay que gestionar la empresa
- 4. Elaboración y revisión de un sistema de gestión, esta proporciona los recursos en forma de procedimientos.

Proceso de gestión

(Agudeo L., 2012), determina que la gestión por procesos se realiza mediante el giro permanente del ciclo PHVA:

- ✓ **P:** Planear
- ✓ **H:** Hacer
- ✓ **V:** Verificar
- ✓ **A:** Actuar

Denominado como el círculo de DEMING, lo que permitirá dinamizar la gerencia del día a día entre las personas y el trabajo diario lo que garantizara los resultados de los objetivos que en término de calidad te define:

Q= (Calidad Intrínseca): uso adecuado de acuerdo con el propósito del producto.

C= (Costo): adecuado para el cliente con referencia del mercado.

A= (Atención): a las personas que entregan el producto o servicio.

D= (Disposición): de las personas para la ejecución.

S= (Seguridad): del producto con el fin de proteger la vida de las personas.

La gestión por procesos permite:

- ✓ Eliminar las causas fundamentales de los problemas

- ✓ Garantizar que los procesos de la empresa sean gestionados donde se ejecutan.
- ✓ Eliminar el trabajo innecesario
- ✓ Mantener los niveles alcanzados y mejorar
- ✓ Posibilitar la alta dirección disponga de más tiempo para pensar en el futuro y en el mercado de la empresa.

Como hacer la gestión por procesos

1. **El análisis de los procesos:** los responsables de cada uno de los procesos definen los productos o los servicios que esperan los clientes del proceso.
2. **El método de solución de problema:** permite que los responsables de las causas que los identifican los originan las fallas de los procesos y la metodología que se necesita para investigar las causas.
3. **Trabajo con disciplina:** donde las personas adquieren compromiso mediante la capacitación para lograr mejores resultados.

2.2.7. Proceso administrativo

Según (Fayol H. y Taylor , 1987), determina que:

La administración es una ciencia o, por el contrario, es arte, desde una perspectiva funcionalista se afirma que la función básica de la administración, como práctica, es la de seleccionar objetivos apropiados y dirigir a la organización hacia su logro. Lo anterior implica definir la administración como un proceso que, como tal, requiere de la ejecución de una serie de funciones. Fayol describió las actividades administrativas como compuestas por las funciones de planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar

Según Fayol determina que la administración se divide en cinco componentes:

Que la administración se divide en cinco componentes:



Ilustración 4: Proceso administrativo de Fayol

Fuente: (Fayol H. y Taylor , 1987)

Elaborado por: Autor

Más importante aún, Fayol creía que la administración se podía enseñar. Le interesaba mucho mejorar la calidad de la administración y propuso varios principios para orientar el que hacer administrativo, los que se muestran a continuación:

1. División del trabajo.
2. Autoridad y responsabilidad.
3. Disciplina.
4. Unidad de mando.
5. Unidad de dirección.
6. Interés general sobre el individual.
7. Justa remuneración al personal.
8. Delegación vs. centralización.
9. Jerarquías.
10. Orden.
11. Equidad.
12. Estabilidad del personal.
13. Iniciativa.
14. Espíritu de equipo

(Fayol H. 1987), determina que:

Estos principios administrativos no son de ninguna manera rígidos, ya que en diversas situaciones, se requiere hacer uso del criterio personal y la medida. Lo más importante es que constituyen guías universales que en cualquier tipo de organización humana se pueden aplicar.

Según (Chiavenato I., 2008) determina que:

“El Proceso Administrativo, es la interrelación de funciones con un fin y plazo determinado para un óptimo uso de recursos, ya sean humanos, materiales, financieros, tecnológicos, entre otros”.

Las funciones o etapas de las que consta el proceso administrativo según Chiavenato son:



Ilustración 5: Proceso administrativo

Fuente: (Chiavenato I., 2014)

Elaborado por: Autor

Las Funciones del Administrador, como un proceso sistemático; se entiende de la siguiente manera:

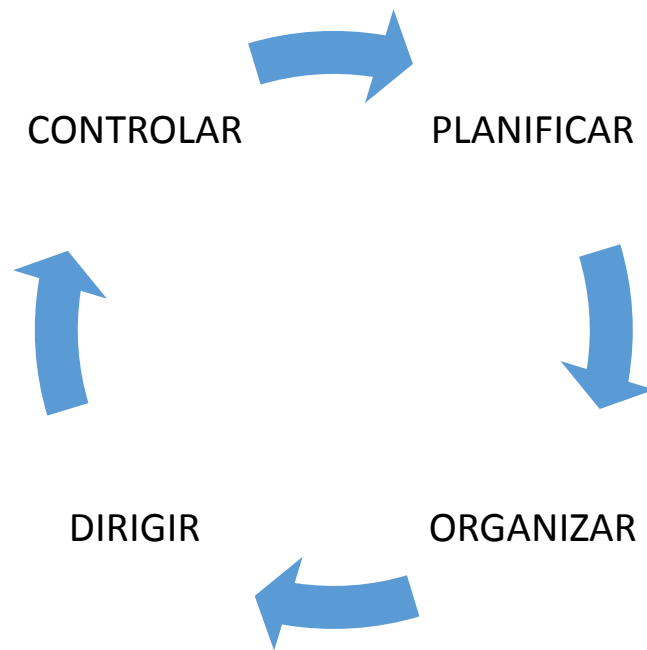


Ilustración 6: Procesos sistemático Chiavenato Idalberto

Fuente: (Chiavenato I., 2014)

Elaborado por: Autor

Después del análisis de los dos tipos de autores clásicos podemos determinar que el tipo de modelo de Chiavenato I, se enlaza con el desarrollo del tema de tesis dando así como uno de los procesos más subjetivos, más interactivos para el análisis de los procesos de las empresas como: el planificar, organizar, dirigir y controlar; para así cumplir con un fin determinado de cada institución.

Funciones

Las funciones Administrativas en un enfoque sistémico conforman el proceso administrativo, cuando se consideran aisladamente los elementos Planificación, Organización, Dirección y Control, son solo funciones administrativas, cuando se consideran estos cuatro elementos (Planificar, Organizar, Dirigir y Controlar) en un enfoque global de interacción para alcanzar objetivos, forman el Proceso Administrativo.

PLANIFICACIÓN	ORGANIZACIÓN	DIRECCIÓN	CONTROLAR
<ul style="list-style-type: none"> •Decisión sobre los objetivos. •Definición de planes para alcanzarlo. •Programación de actividades. 	<ul style="list-style-type: none"> •Recursos y actividades para alcanzar los objetivos. •Órganos y cargos. •Atribución de autoridades y responsabilidades. 	<ul style="list-style-type: none"> •Designación de cargos. •comunicación, liderazgo y motivación de personal. •Dirección para los objetivos 	<ul style="list-style-type: none"> •Definición de estándares para medir el desempeño. •Corregir desviaciones y garantizar que se realice la planeación.

Ilustración 7: Introducción a la teoría general de la administración

Fuente: (Chiavenato I., 2014)

Elaborado por: Autor

Según el libro administración son: Planificación, Organización, Dirección y Control que conforman el proceso administrativo cuando se las considera desde el punto de vista sistémico. Fayol señala que estos elementos se aplican en negocios, organizaciones políticas, religiosas, filantrópicas y militares.

2.2.8. Proceso financiero

(Córdoba M., 2007), determina:

“El proceso financiero es gestionar, administrar y controlar los recursos necesarios a fin de proveer las diferentes unidades con el objetivo de lograr las metas institucionales. El proceso financiero a futuro de proyecciones de ventas, ingresos y activos tomando como base estratégica alternativas de producción y de mercadotecnia, a fin de decidir posteriormente la forma de satisfacer. Los requerimientos financieros. También si los iniciales proyectados no son satisfactorios, el proceso financiero debe tratar de identificar los cambios potenciales en las operaciones que producirán resultado satisfactorio. El proceso financiero continúa hasta la fase de implementación y trata el proceso de retroalimentación y de ajuste que se requiere para asegurar de la adherencia a los planes para modificarlo como consecuencia de cambios imprevistos en el ambiente operativo.

Ámbito financiero

(Córdoba M., 2007), determina que:

El tema central de las finanzas resulta ser la utilización más adecuada de los recursos financieros en términos de los objetivos perseguidos (esto es la creación de valor); o sea su campo de estudio determina cómo asignar mejor los recursos y desplazarlos en el tiempo en un contexto incierto. Es la disciplina que se encarga del estudio de la teoría y de su aplicación en el tiempo y en el espacio, sobre la obtención de recursos, su asignación, distribución y minimización del riesgo en las organizaciones a efectos de lograr los objetivos que satisfagan sus requerimientos. Filosóficamente pensamos que el dinero no es importante por sí solo, sino como medio o instrumento que nos sirve para lograr satisfacer algunas de las necesidades que tienen los seres humanos, como las fisiológicas, de seguridad, de status, etc.”.

Por tanto las finanzas en los sectores público y privado tienen que ver con el manejo eficiente y productivo de los recursos materiales, traducidos estos en unidades monetarias, a pesar que el sector público busca el beneficio social y las empresas privadas la rentabilidad.

Función financiera

Las funciones del subsistema financiero de la empresa han experimentado cambios y modificaciones sustanciales a lo largo del tiempo, paralelas a la evolución y desarrollo de la empresa, así como a los avances científicos en materia económica y técnica.

Los problemas financieros de las empresas se trataban anteriormente dentro de los problemas económicos. Al inicio del presente siglo, las empresas lanzaron al mercado una gran cantidad de acciones y obligaciones, lo que originó un cierto interés por el estudio de los mercados de capitales y en general por los problemas financieros de las empresas.

(Córdoba M., 2007) Sobre el tema indica que:

La función financiera es necesaria para que la empresa pueda operar con eficiencia. Es la actividad por la cual el administrador financiero prevé, planea, organiza, integra, dirige y controla su accionar. Es posible que en microempresas o famiempresas, la función financiera recaiga en una sola persona. Sin embargo en empresas medianas o grandes pueden corresponder a una vicepresidencia o gerencia financiera”.

2.2.7. Procedimientos

Según (Koontz, 2011)

Los procedimientos son planes por medio de los cuales se establece un método para el manejo de actividades futuras. Consisten en secuencias cronológicas de las acciones requeridas. Son guías de acción, no de pensamiento, en las que se detalla la manera exacta en que deben realizarse ciertas actividades.

Según (Melinkoff R., 1990) determina que:

“Los procedimientos consisten en la descripción detallada de cada actividad a seguir en un proceso laboral, por el medio en el cual garantiza la disminución de los errores”.

Característica de los procedimientos

Las principales características de los procedimientos según (Melinkoff R., 1990), consisten en que no son de aplicación general, sino que su aplicación va a depender de cada situación en particular, son de gran aplicación en los trabajos que se repiten, de manera que facilita la aplicación continua y sistemática y son flexibles y elásticos, ya que pueden adaptarse a las exigencias de nuevas situaciones.

Desde otro punto de vista (Melinkoff R., 1990), se enfoca en las siguientes características de procedimientos:

- ✓ Sistema; ya que un conjunto de procedimientos tendientes a un mismo fin se conoce como un sistema.
- ✓ Método de trabajo colectivo; en un procedimiento intervienen varias personas.
- ✓ No se centran en una actividad específica. Un procedimiento está compuesto por varias actividades que a su vez contienen tareas.

Clasificación de los procedimientos

En las organizaciones se establecen a través de la clasificación de dos grandes grupos:

- ✓ Procedimiento contable
- ✓ Procedimiento no contable

Dentro de las empresas a los procesos contables se determina a los procedimientos u operaciones que se utiliza para el registro de las transacciones que se realiza en la empresa entre ellos tenemos:

- ✓ Recepción de inventarios
- ✓ Ventas de productos
- ✓ Fabricación de productos
- ✓ Registro de estimaciones
- ✓ Destrucción de inventarios
- ✓ Gestión de pago
- ✓ Pago de Nómina y estipendio

Realizar y llevar a cabo un inventario de todos aquellos procedimientos que pueden asimilarse como procedimientos contables de acuerdo con la definición dada al principio, permite conocer en profundidad todas las posibles operaciones que pueden afectar la entidad. Cuando se está realizando el análisis de todos los procesos llevados a cabo por la empresa, es sumamente importante determinar e identificar todos aquellos clasificables como procedimientos contables. Por su parte los procedimientos no contables son aquellos que no afectan las cifras de los estados financieros; algunos ejemplos de este tipo de procedimientos son los siguientes:

- ✓ Procedimiento para contratación de empleados
- ✓ Procedimiento para cambio de horario laborable
- ✓ Procedimiento para tramitar reclamos de clientes

Representación gráfica de los procesos

Tiene como función principal la de la comunicación en un perímetro amplio con la única interpretación, el único inconveniente es que todo el mundo debe estar familiarizado con la simbología.

Para la aplicación del modelo de gestión de procesos financieros, según las investigaciones realizadas el diagrama de flujo es el más opcional debido a que hay un debido seguimiento de los procesos lo que permite este diagrama es que van detallados por cada actividad que se vaya realizando con lógica y sentido común lo que permite que sea una herramienta de fácil comunicación.

Ventajas del uso de los diagramas

1. Permite hacer al proceso más tangible, que facilite la comprensión con el impacto visual.
2. El uso de una metodología proporciona disciplina a quien lo utilice, realizando con un nivel de más detallado.
3. Potencia la capacidad personal para comprender situaciones muy complejas.
4. Facilitan la formalización de los procesos.
 - a. Define una secuencia precisa
 - b. Ayudan a establecer los puntos de control
 - c. Delimitan los niveles de responsabilidad.
5. Facilitan la comunicación al proporcionar un lenguaje común que no sea necesario de dar explicaciones complementarias.
6. Al fin de definir la secuencia de actividades.
7. Ayuda a definir el nivel adecuado de información.
8. Proporciona su input para racionalizar la organización.

Extensión de documentación

- ✓ Las necesidades específicas de las de las empresas, tipo, tamaño y dispersión geográfica.
- ✓ Tamaño y la complejidad de la organización
- ✓ Mercado al que se sirve, requisitos reglamentos
- ✓ Características de los productos
- ✓ La complejidad de los procesos a formalizar.
- ✓ Los riesgos de incumplimiento
- ✓ La seguridad para las personas del entorno

Así no se trabaje con un personal calificado ni con la experiencia debida es necesario hacer una descripción más detallada.

Mapa de comunicaciones

Para los procesos la secuencia de las actividades sea más simple al mismo modo se utilice muchos datos o tengan que emitir mucha información. Este procedimiento permitirá que un chequeo de los datos de entrada los cuales analizara y tomara mejor las decisiones.

Plannig del proceso

La ejecución con prioridad fija con fechas objetivo criticas lo que permite una ayuda para el seguimiento y la ejecución de los procesos.

2.3. IDEA A DEFENDER

2.3.1. Idea a defender

La implantación de un Modelo de Gestión de Procesos Financieros aplicable al Centro de Investigación y Desarrollo de la Fuerza Aérea Ecuatoriana, en el Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, permitirá a la Sección Finanzas mejorará los procesos de una manera eficiente

2.4. VARIABLE

2.4.1. Variable independiente

Modelo de gestión de procesos financieros

2.4.2. Variable dependiente

Manejo del presupuesto

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

En el presente proyecto de investigación no experimental mediante la utilización de paradigma cualitativo y cuantitativo ya que las variables no se manipula.

La investigación Cualitativo porque la investigación nos sirvió para indicar la realidad del Centro de Investigación y Desarrollo de la Fuerza Aérea Ecuatoriana, que es posible mediante la observación a cerca de la realidad del aérea financiera y se han recogido datos que luego se analizan para poder emitir criterios, opiniones y juicios de valor.

La investigación cuantitativa me permitido para él estudia de los aspectos particulares y generaliza desde una sola prospectiva, obteniendo la información de la población y muestra que estudia en el proyecto de investigación.

3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de titulación se realizó con el propósito de utilizar los conocimientos que se adquieran en el proceso que se realiza el modelo de gestión de procesos financieros en el CIDFAE, lo que permitió explicar los beneficios que tuvo su ejecución en la entidad.

3.2.1. Investigación aplicada

Se puede entender que la investigación realizada son llevadas a cabo para adquirir nuevos conocimientos que, sin embrago, se dirige principalmente hacia el cumplimiento de los objetivos.

Los diversos tipos utilizados son:

- ✓ De campo
- ✓ Bibliográfica

- ✓ Documental
- ✓ Descriptiva
- ✓ Explicativa

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

La población para esta investigación es considerada el personal que interviene directamente con la sección finanzas es de 22 personas distribuidas de la siguiente manera.

Tabla 2: Población: Personal involucrado en los procesos que realiza la sección finanzas del Centro de Investigación y Desarrollo de la Fuerza Aérea Ecuatoriana

SECCIÓN	Numérico
Dirección CIDFAE	1
Administradores de Contrato	9
Desarrollo de la Gestión	3
Compras Publicas	3
Abastecimientos	1
Sección Finanzas	5
Total de la población	22

Fuente: CIDFAE (PERSONAL 2016)
Elaborado por: Autor

3.3.1. Tamaño de la muestra

En vista que la población para esta investigación, es reducida (22 personas), se procedió a trabajar con todo el universo por tanto no fue necesario obtener la muestra de la población.

3.4. MÉTODOS TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1. Método deductivo

Según (CARVAJAL Lizardo, 2013), determina que el método deductivo vine del latín “deducito”, conducir. Y a Aristóteles la consideraba como movimiento del conocimiento que va de lo general a lo particular.

El proceso de investigación que se inicia con la observación de las situaciones que se presenta en las entidades con el propósito de dar solución a los problemas en general.

3.4.2. Método inductivo

Según (BERNAL C., 2013), determina que la utilización del razonamiento para obtener conclusiones que parten de los hechos en particular aceptados como válidos, para llegar a conclusiones cuya aplicación tiene de carácter general.

El método permitió conocer la importancia y necesidad de utilizar el modelo de gestión de procesos financieros, tener un conocimiento más general en este caso la investigación se analiza particularmente la composición de procesos de Tesorería, Presupuesto, Contabilidad, Activos Fijos, apoyo Administrativo Financiero de la Sección Finanzas.

3.4.3. Método analítico

Según (BERNAL C., 2013) determina que este proceso consiste en descomponer un objeto de estudio, separado cada una de sus partes del todo para estudiarlas en forma individual.

El análisis del proceso que se lleva en Tesorería, Presupuesto, Contabilidad, Activos Fijos y apoyo Administrativo Financiero, permite establecer la realidad y las decisiones correctas para dar un cambio a la Sección Finanzas.

3.4.4. Técnicas

Según (Rojas S., 2014) determina que es un conjunto de saberes prácticos o procedimientos para obtener el resultado deseado.

Encuesta

A través de esta técnica de recolección de información se pudo conocer si la aplicación de un modelo de gestión ayudo al mejoramiento de la Sección Finanzas del CIDFAE.

Observación

Mediante esta técnica nos permitió observar de manera directa los procesos que se utilizaron en cada actividad que se realizara en la entidad.

3.4.5. Instrumentos

Los datos y la información se obtuvieron a través de los siguientes instrumentos:

- ✓ Cuestionario
- ✓ Guía de observación

3.6. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS DE LAS ENCUESTAS.

La perspectiva del cliente basada en la satisfacción de la población del CIDFAE.

Encuesta dirigida al personal involucrado en los procesos que realiza la sección finanzas del CIDFAE.

1.- ¿Existe en el CIDFAE un modelo de gestión de procesos financieros que permita mejorar los procesos de la sección finanzas?

Tabla 3: ¿Existe modelo de gestión de procesos financieros?

Alternativas	N. de Personas	Porcentaje
SI	0	0%
NO	22	100%
TOTAL ENCUESTAS	22	100%

Fuente: Encuesta 2016

Elaborado por: Quispe Vladimir

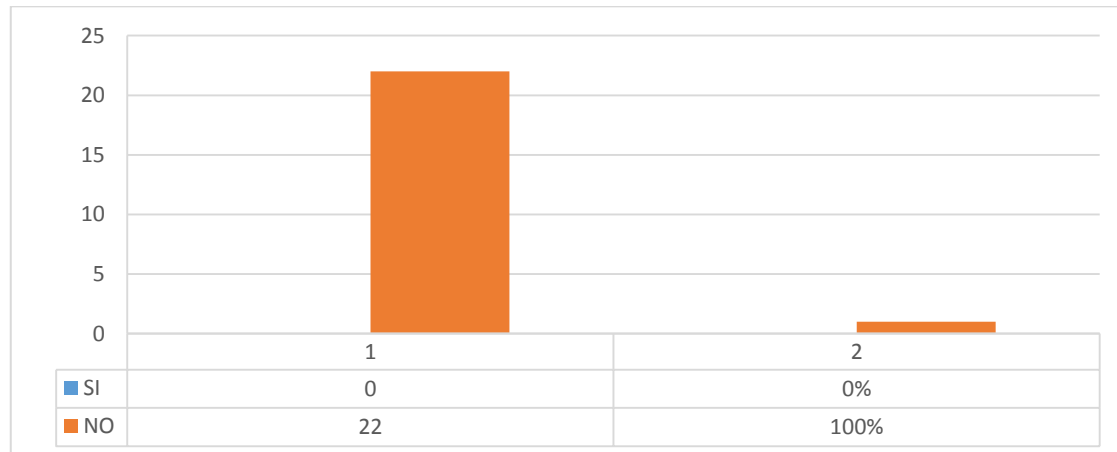


Gráfico 1: ¿Existe modelo de gestión de procesos financieros?

Fuente: Tabla 3

Elaborado por: QUISPE Vladimir

Análisis

De acuerdo con los datos arrojados de las encuestas realizadas al personal, se puede determinar que el 100% de la población, sabe que no existe un modelo de gestión de procesos financieros dentro del CIDFAE.

2. - ¿Según su criterio los procesos de la sección finanzas son eficientes?

Tabla 4: ¿Criterio de los procesos de la sección finanzas?

Alternativas	N. de Personas	Porcentaje
SI	3	14%
NO	19	86%
TOTAL ENCUESTAS	22	100%

Fuente: Encuesta 2016

Elaborado por: Autor

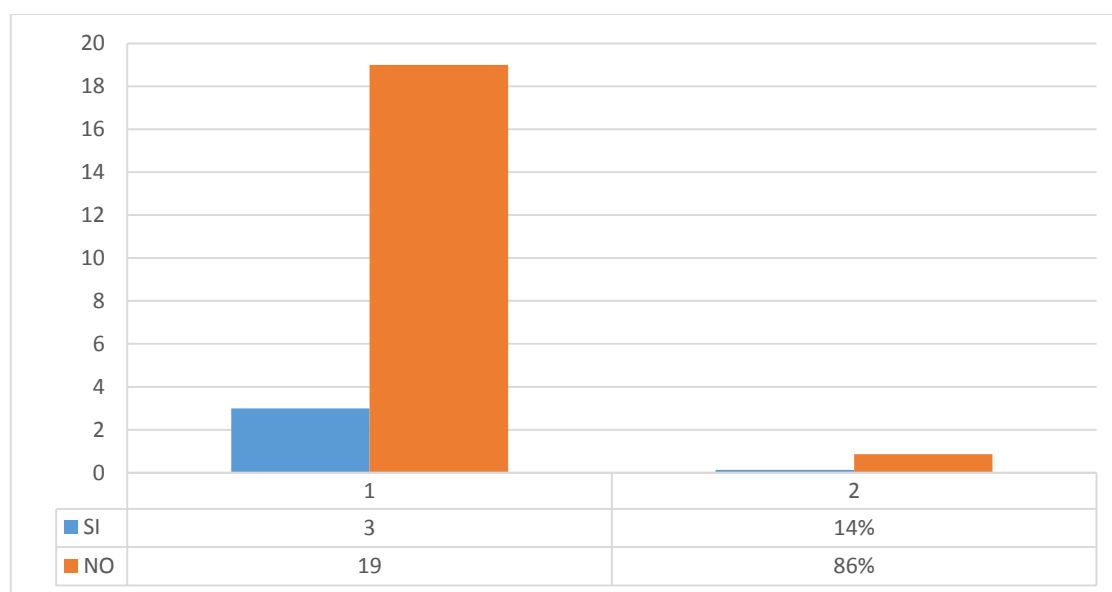


Gráfico 2: ¿Criterio de los procesos de la sección finanzas?

Fuente: Tabla 4

Elaborado por: Autor

Análisis

El 86% de la población de termina que es ineficiente los procesos que lleva la Sección Finanzas, lo que indica que no tienen un proceso definido de las actividades, el 14% de la población califica que si es bueno el proceso que lleva acabo la Sección Finanzas, por lo que permite que hay un proceso arbitrario de la documentación.

3.- ¿Cree usted que se puede realizar un control previo de la documentación?

Tabla 5: ¿Control previo de la documentación?

Alternativas	N. de Personas	Porcentaje
SI	22	100%
NO	0	0%
TOTAL ENCUESTAS	22	100%

Fuente: Encuesta 2016

Elaborado por: Autor

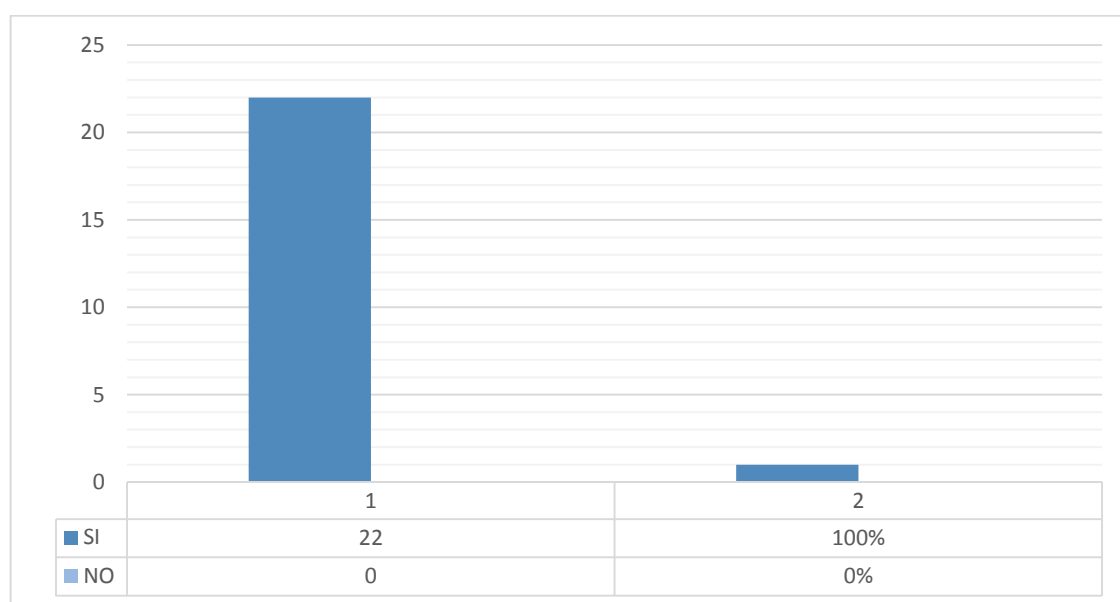


Gráfico 3: ¿Control previo de la documentación?

Fuente: Tabla 5

Elaborado por: Autor

Análisis

El 100% de la población determina que si se puede realizar un control previo de la documentación eso permitirá mejorar los procesos que se lleva en la Sección Finanzas del CIDFAE, lo que eso haría hacer más eficientes.

4.- ¿Cómo usted concediera que es el control de la documentación?

Tabla 6: ¿Control documentación?

Alternativas	N. de Personas	Porcentaje
Muy Satisfactorio	0	0%
Satisfactorio	0	0%
Poco satisfactorio	12	55%
Nada Satisfactorio	10	45%
TOTAL ENCUESTAS	22	100%

Fuente: Encuesta 2016

Elaborado por: Autor

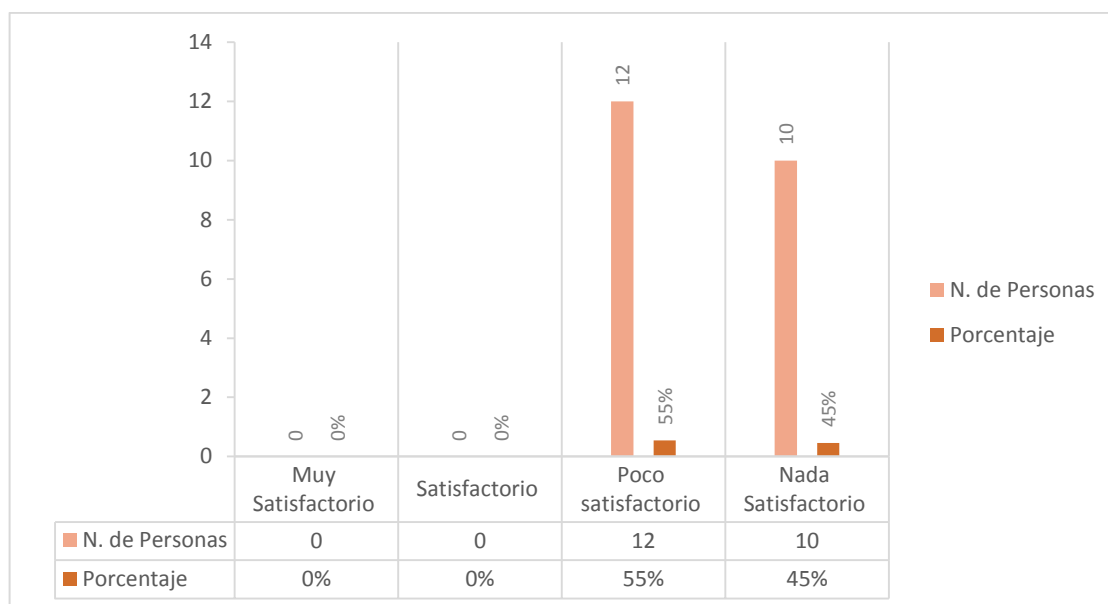


Gráfico 4: ¿Control documentación?

Fuente: Tabla 6

Elaborado por: Autor

Análisis

El 55% del personal considera que hay poca satisfacción en el control de la documentación, y el 45% considera que es nada satisfactoria el control de la documentación reflejando así que no hay un debido proceso de cada una de las actividades de la Sección Finanzas.

5.- ¿Existe un buen flujo de la documentación?

Tabla 7: ¿Flujo de documentación?

Alternativas	N. de Personas	Porcentaje
Siempre	0	0%
A veces	15	68%
Nunca	7	32%
TOTAL ENCUESTAS	22	100%

Fuente: Encuesta 2016

Elaborado por: Autor

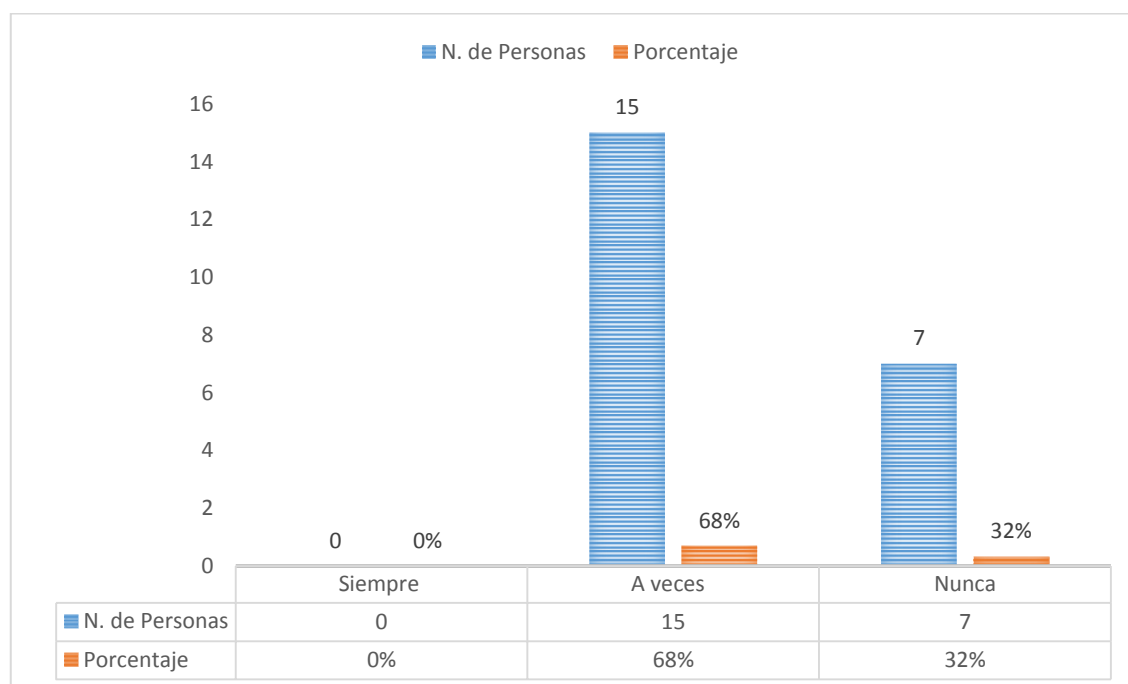


Gráfico 5: ¿Flujo de la documentación?

Fuente: Tabla 7

Elaborado por: Autor

Análisis

El 68% de la población determina que a veces existe un flujo de documentación, en cambio el 32% de la población determina que nunca ha existido un flujo de documentación lo que permite determinar que no hay correcto proceso en la Sección Finanzas.

6.- ¿Se asigna al personal por escrito las funciones que debe cumplir el personal?

Tabla 8: ¿funciones que debe cumplir personal?

Alternativas	N. de Personas	Porcentaje
SI	9	41%
NO	13	59%
TOTAL ENCUESTAS	22	100%

Fuente: Encuesta 2016

Elaborado por: Autor

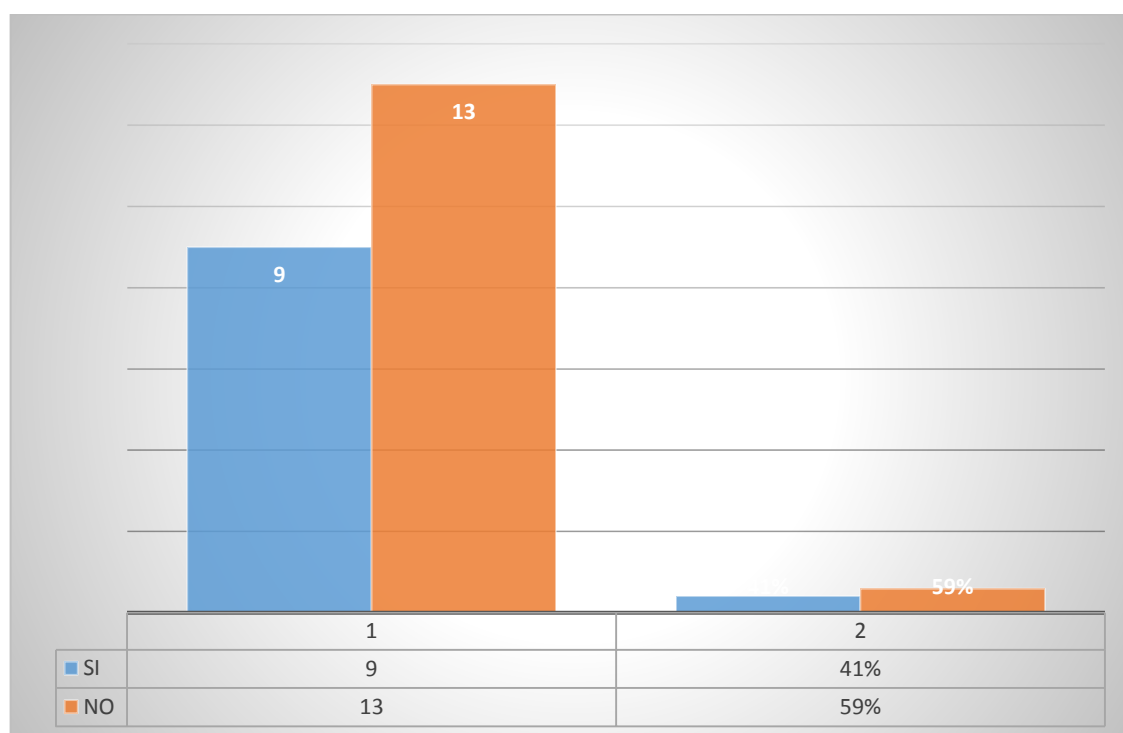


Gráfico 6: ¿Funciones que debe cumplir el personal?

Fuente: Tabla 8

Elaborado por: Autor

Análisis

El 59% de las encuestas realizadas determina que el personal no recibe las funciones por escrito lo cual dificulta que no existe una secuencia de actividades, el 41% determina que si les han dicho por forma verbal pero no por escrito lo cual no saben cuál es la actividad que realizan.

7.- ¿Cómo considera que los procesos en la sección finanzas a través de un modelo de gestión de procesos financieros llegarían hacer?

Tabla 9: ¿Con el modelo de gestión como serían los procesos de la sección finanzas?

Alternativas	N. de Personas	Porcentaje
Muy Eficientes	20	91%
Eficientes	2	9%
Poco Eficientes	0	0%
Nada Eficientes	0	0%
TOTAL ENCUESTAS	22	100%

Fuente: Encuesta 2016

Elaborado por: Autor

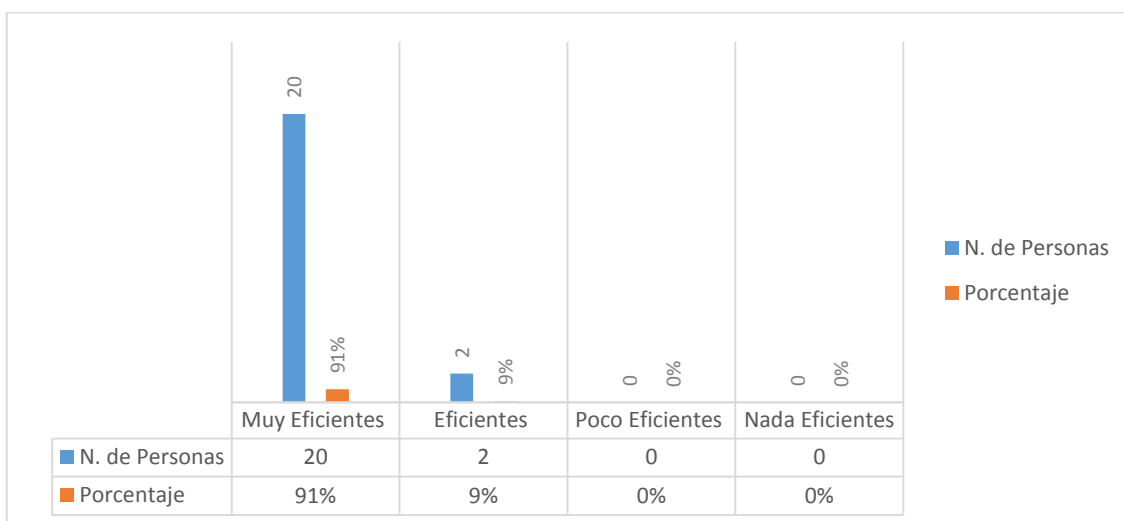


Gráfico 7: ¿Con el modelo de gestión como serían los procesos de la sección finanzas?

Fuente: Tabla 9

Elaborado por: Autor

Análisis

El 91% determina que con la aplicación de un modelo de gestión de procesos financieros mejoraría la gestión de la sección finanzas debido a que se plantea mejoramiento en cada actividad que realiza cada uno de los que integra el personal de la Sección Finanzas, de tal manera el 9% se manifiesta que serían más eficientes los procesos de la Sección.

3.6.1. Entrevista

La entrevista se realiza al jefe financiero del CIDFAE. Lo cual tiene los siguientes resultados.

1. ¿Señor jefe financiero del CIDFAE, se realizado un modelo de gestión de procesos financieros para el mejoramiento de la sección finanzas?

La entrevista realizada al jefe financiero determina que no se ha realizado un modelo de gestión de procesos financieros dentro del CIDFAE, lo que con anterioridad tiene una ineficiencia dentro de la Sección.

2. ¿Según su criterio como son los procedimientos que se hacen para realizar el pago?

La entrevista que se realiza al jefe financiero determina que los procedimientos son arbitrarios los que no se tiene un proceso adecuando para realizar las diferentes actividades dentro de la Sección.

3. ¿Qué indicadores cree usted que serían fundamentales para evaluar la ejecución presupuestaria y porque?

Los indicadores que determinan la ejecución presupuestaria son el indicador económico, eficiencia, por lo que se puede determinar cómo se administrara los recursos del estado.

4. ¿Se asignado al personal que labora en la sección finanzas por escrito las funciones que debe cumplir cada uno?

El personal que labora en la sección finanzas no asido notificado por escrito de las funciones que debe cumplir eso es un punto donde que la sección le ha traído malas consecuencias.

3.7. VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER

Al aplicar las encuestas y las entrevista al personal que se relaciona con la Sección Finanzas del Centro de Investigación y Desarrollo de la Fuerza Aérea Ecuatoriana, se obtiene que: en la pregunta 1 con el 100% se manifiesta que no existe un modelo de gestión de procesos financieros dentro del CIDFAE, en la pregunta 2 se manifiesta que los procesos que lleva acabo la son ineficientes con el 86%, por parte de la Sección Finanzas en la pregunta 4 se manifiesta que no que es poco satisfactorio el control de la documentación, lo que permite que en la pregunta 5 exista el 68% de la población determine que a veces hay un flujo de documentación, en la pregunta 7 el personal ratifica 91% que la implantación de un Modelo de Gestión de Procesos Financieros en el Centro de Investigación y Desarrollo de la Fuerza Aérea Ecuatoriana, en el Cantón Ambato Provincia de Tungurahua, permitirá a la Sección Finanzas mejorar los procesos de una manera eficiente.

CAPÍTULO IV: PROPUESTA

4.1. TÍTULO DE LA PROPUESTA

MODELO DE GESTIÓN DE PROCESOS FINANCIEROS APLICABLE AL CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO DE LA FUERZA AÉREA ECUATORIANA, EN EL CANTÓN AMBATO, PROVINCIA DEL TUNGURAHUA, EN EL PERIODO 2015-2016.

4.2. ANTECEDENTES DEL CIDFAE

“CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO FUERZA AÉREA”

La defensa es una exigencia que involucra a todos los países, siendo así una necesidad cierta de cualquier sociedad organizada, más todavía nuestro país que debe confrontar amenazas que están basadas en un sistema tecnológico de punta, que obligan a los defensores a actuar con fuerza equivalente o mediantemente comparables.

Frente a esta realidad, países latinoamericanos como Brasil, Argentina y Chile, han tomado como actitud recurrir a la capacitación de alto nivel a su personal militar para conformar Centros de Investigación Científica, incidiendo en el desarrollo y en ahorro de Divisas.

De tal modo que la FAE consiente de esta realidad tangible cree necesario crear el CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO, que solviente así de una manera profesional y a bajo costo las necesidades técnicas.

De tal forma el Centro de Investigación y Desarrollo CID fue creado el 4 de Mayo de 1998, mediante Directiva N-º R-001-CL-H-97, a partir de la fecha de la legalización del SR. Teniente General Hernán Quiroz Comandante General FAE.

Teniendo como predecesor al Departamento de Ingeniería Aeronáutica, el cual se creó en el año 1994 en el Centro de Mantenimiento FAE de la ciudad de Latacunga, ciudad

Donde nació como un requerimiento de la Fuerza Aérea Ecuatoriana, para realizar tareas orientadas a la Investigación y Desarrollo en los campos civil y militar lo que proporcionara soluciones a los problemas técnicos operacionales de la flota de aviones militares, así como a los equipos y sistemas de la Institución, fortaleciendo al poder Aeronáutico del Ecuador a través de la autosuficiencia tecnológica.

La Dirección de Operaciones Planificara y coordinara, las necesidades técnicas operativas prioritarias a corto y mediano plazo, así como también el personal estará capacitado a los últimos avances tecnológicos, siendo así el asesor de más alto nivel técnico para la FAE, Fuerzas Armadas.

Las áreas que inicio el CID la investigación fueron:

Tabla 10: Áreas Investigativas

ÁREAS DE INVESTIGACIÓN	
Área	TIPO
AERONÁUTICA	Aerodinámica
	Estructuras
	Ingeniería Mecánica
	Materiales y Compuestos
	Propulsión
	Refórname, Estabilidad y Control
	Adquisición de datos
AÉREA ELECTRÓNICA	Guerra Electrónica
	Control
	Comunicaciones
	Sistemas electrónicos
AÉREA DE ARMAMENTO	Sistemas de Armamento
	Material Bélico
	Mantenimiento Mayor
	Explosivos y Municipio

Fuente: (CIDFAE, 2016)

Elaborado por: Autor

La fuerza aérea en un proceso de reestructuración decidió que el CID pasa a formar parte de la Dirección de la Industria Aeronáutica DIAF a partir del 23 de marzo del 2004, paso entonces a llamarse CID- DIAF, dentro de la nueva estructura, el CID se encargaba de los proyectos de mantenimiento y repotenciación de aeronaves militares, a partir de Noviembre de 2009 pasa a denominarse como Centro de Ingeniería y Mantenimiento de Aviación Militar (CIMAM), como un centro de operativo de la DIAF.

Así mismo en febrero de 2008, la Fuerza Aérea, decide incurrir en un nuevo Proyecto de investigación tecnológica, en condicionamiento con la Secretaria Nacional de Ciencia y Tecnología, la Plataforma de Gran Altitud. Con fecha 1 de enero del 2009, lo que aprueba un nuevo organismo del CIDFAE, dotándole así de una nueva misión y su estructura organizacional, específicamente para realizar proyectos de aeronáuticos y aeroespaciales, que además este orientado al apoyo al desarrollo del país.

Se asigna las instalaciones del Aeropuerto de Chachoan en la ciudad de Ambato, donde funcionaba el ex Centro de operaciones sectoriales N-º 3 (COS-3), por las facilidades de la infraestructura aeronáutica, ideales para el desarrollo de proyectos aeronáuticos, siendo así considerado ensayos de vuelo, siendo una fase muy impórtate en el desarrollo de prototipos, sin interferencia de la actividad aeronáutica comercial, posesionándose así como un importante desarrollo para las Fuerzas Armadas, con el beneficio de mejoramiento de la capacidad para la defensa, tanto así disminuye la dependencia de la tecnología extranjera.

Proyecto DOCR

Siendo un proyecto que permitirá mejorar capacidades de vigilancia de sectores de fronteras, mediante el diseño de un sistema de vigilancia y recomendación automatizado, con tres componentes; un prototipo de aeronave no tripulada, táctica, autónoma y enlazada a una estación de mando y control en la tierra con la misión de cumplir con misiones de vigilancia y reconocimiento y enviar información en tiempo real.

Cuyo objetivo protección de la población fronteriza de Esmeraldas, Carchi y Sucumbíos con más 600.000 habitantes que se ven afectadas por la incursiones armadas de grupos irregulares y actividades ilícitas equipados por sensores electroópticos y en el enlace en

tiempo real. Cuyo objetivo es Implementar un sistema Prototipo de vigilancia y reconocimiento terrestre y aéreo, con operación autónoma comando y control centralizado, con un presupuesto estimado al final de dicho proyecto es de \$7.139, 060,24 por cuatro prototipos.

Proyecto plataforma de gran altitud

En el Ecuador existiendo una deficiente disponibilidad de herramientas tecnológicas que permiten hacer un monitoreo y control de eventos ante el desastre naturales y antrópico, con la finalidad de establecer un sistema útil para la toma de decisiones, lo que conduce aeronaves tripuladas para salvaguardar vidas y materiales de la tripulación.

La solución para esta necesidad es la utilización de una plataforma aérea no tripulada expedida con un sistema tecnológico de control, lo que determina que pueden ser desarrolladas para dar cobertura a los sectores específicos.

el proyecto tiene como objetivo diseñar y construir un prototipo de Plataforma de Gran Altitud conocido como PGA, con la castidad de levantar una carga de 50kg, que constituye un sistema de relay de telecomunicaciones IP para difundir internet, radio, televisión y telefónica IP y un sistema de observación óptico e infrarrojo que permite el monitoreo de la superficie.

Financiado de 3.965.722 lo que permitió cumplir con el objetivo trazado del proyecto.

4.3. SIMBOLOS FAE



Gráfico 8: FUERZA AÉREA ECUATORIANA

Fuente: (CIDFAE, 2016)

Elaborado por: Fuerza Aérea Ecuatoriana

4.3.1. Símbolos CIDFAE



Gráfico 9: Ubicación CIDFAE

Fuente: (CIDFAE, 2016)

Elaborado por: Autor



Gráfico 10: LOGO CIDFAE

Fuente: (CIDFAE, 2016)

Elaborado: (CIDAFAE - DEPARTAMENTO DIFUSIÓN, 2000)

4.3.2. Logotipos Proyectos



Gráfico 11: Plataforma de Gran Altitud

FUENTE: (CIDFAE, 2016)

Elaborado por: (CIDAFAE - DEPARTAMENTO DIFUSIÓN, 2000)

4.4. LA INSTITUCIÓN

4.4.1. Filosofía corporativa

4.4.2. Misión

La misión en términos generales es la formulación de los propósitos de su entidad, y por ser tan importante para crear compromisos e inducir al comportamiento en su organización, contamos con que ya la posea y este sea un espacio para plasmarla.



“Desarrollar el poder militar aéreo para la consecución de los objetivos institucionales que garantice la defensa, contribuyan con la seguridad y desarrollo de la Nación”.

4.4.3. Visión

La visión empresarial es el compromiso que tiene las entidades de contribuir con el mejoramiento de la calidad de vida de sus trabajadores, sus familias y la comunidad en general.

Las entidades pueden tener una visión empresarial, así como también una visión social, para optimizar los resultados en un entorno determinado.



“Ser una Fuerza Aérea disuasiva, respetada y aceptada por la sociedad; pionera en el desarrollo aeroespacial Nacional”.

4.4.4. Información general

Dirección

Alfredo Coloma e Ignacio Vela Sector Izamba

Teléfonos.

Tabla 11: Teléfonos CIDFAE

Ext.	Dependencias	Números
14	Comando	2498-312
14	Comando Secretaria	
11	Comunicaciones	2 498-304
15	Finanzas	2498-271

Fuente: (CIDFAE (COMUNICACIONES), 2016)

Elaborado por: autor

Registro Único Contribuyente CIDFAE

Tabla 12: RUC- CIDFAE

RAZON SOCIAL:	CENTRO DE INVESTIGACION Y DESARROLLO DE LAS FUERZAS ÁEREA DEL ECUADOR
RUC NOMBRE COMERCIAL:	1768146910001
ESTADO DEL CONTRIBUYENTE EN EL RUC:	ACTIVO
CLASE DEL CONTRIBUYENTE:	OTRO
TIPO DEL CONTRIBUYENTE:	SOCIEDAD
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:	INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO AEROESPACIAL
FECHA DE INICIO DE ACTIVIDADES:	15 DE OCTUBRE DEL 2008
REPRESENTANTE LEGAL	Capt. Esp. Avc. Fernando Narváez

Fuente: (SRI, 2016)

Elaborado por: Autor

4.4.5. Objetivos

- ✓ Alcanzar y mantener el alistamiento operativo, para enfrentar con éxito las amenazas.
- ✓ Disponer de un recurso humano con un excelente desempeño profesional y comprometido con la Institución.
- ✓ Disponer de una organización operativa y administrativa segura, eficiente y eficaz que permita cumplir la misión.
- ✓ Impulsar la conciencia aeronáutica en la sociedad, como elemento fundamental del desarrollo aeroespacial y defensa Nacional.
- ✓ Desarrollar la capacidad científica y tecnológica en el campo aeroespacial para disminuir la dependencia tecnológica.
- ✓ Alcanzar y optimizar los recursos económicos para el cumplimiento de la misión.

4.4.6. Valores institucionales

El cimiento de una organización abarca entre otros elementos, los valores; estos ejercen singular influencia en el desarrollo de las diferentes actividades del soldado del aire. Los valores fundamentales adoptados por la Fuerza Aérea son (FAE, 2000):

Respeto Patria: Es el sentimiento de profunda veneración que todo militar debe guardar a los símbolos de la patria.

Justicia: Es el atributo de todo militar, que le permite actuar con equidad, imparcialidad, rectitud y firmeza en el ejercicio de su autoridad. La justicia implica recompensa o castigo de acuerdo con los méritos o desméritos del caso.

Honor Militar: Severa conciencia y estricto cumplimiento del deber que la profesión de las armas impone. Conducta irreprochable o celo extremo dentro de la moral rígida y el exaltado patriotismo que el servicio militar exige.

Moral: Conjunto de valores que deben cultivarse para practicar el bien y evitar el mal, factor determinante de toda actividad dentro y fuera de sus funciones específicas.

Abnegación: La renuncia voluntaria de todo aquello que en lo material e inmaterial constituye un obstáculo para la consecución del fin propuesto.

Valor: El coraje moral es el que sostiene a un hombre en los momentos de crisis mental, es el que impone la veracidad sin importar los riesgos que aquello pueda representar, lo que permite mantener sus convicciones, lo induce a admitir sus errores después de darse cuenta que está equivocado. En lo físico existe valor cuando el carácter es suficientemente fuerte para dominar el instinto del miedo e impedir que éste se apodere de las personas para enfrentar el peligro y estar en capacidad de luchar con sangre fría y tranquilidad, esto es, bajo el más perfecto dominio de sus facultades.

Integridad: Verticalidad del carácter, firmeza de principios morales, cualidad de la verdad y honestidad absoluta, es una virtud indispensable en un Comando

Lealtad: Sentimiento de noble fidelidad y franqueza que permiten un ambiente de confianza y seguridad entre los miembros de las Fuerzas Armadas, logrando así una mayor entrega a la Institución.

Disciplina: Estado de acatamiento y obediencia consciente por parte del personal militar, que se manifiesta con el cumplimiento inmediato de todas las órdenes impartidas por un superior.

Servicio: Acto o función específica que debe cumplir una persona o un grupo de personas, de acuerdo a lo estipulado en los reglamentos correspondientes. Así tenemos el servicio de guardia, de semana, etc.

4.4.7. Principios

- ✓ Calidad y confiabilidad
- ✓ Eficiencia y eficacia
- ✓ Simplicidad y descentralización
- ✓ Mejoramiento continuo
- ✓ Compromiso con la Institución
- ✓ Respeto a la Constitución y a la Ley
- ✓ Profesionalismo
- ✓ Ética en todas las actuaciones

4.4.8. Organigrama



Fuente: (CIDFAE, 2016)

Elaborado por: CIDFAE

4.4.9. Base Legal

Carta Suprema

- ✓ Constitución de la República del Ecuador

Códigos

- ✓ Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas
- ✓ Código Tributario

Leyes Orgánicas

- ✓ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (LOCGE)
- ✓ Ley Orgánica de la Procuraduría General del Estado
- ✓ Ley de Régimen Tributario.

Normas

- ✓ Norma de Control Interno del Sector Público.

Políticas

- ✓ Políticas Emitidas por el Ministerio de Defensa Nacional.
- ✓ Políticas, procedimientos, y funciones emitidas por el Departamento de contabilidad de la FAE.
- ✓ Políticas Emitidas por la Dirección de Finanzas FAE.

Directivas

- ✓ Directivas y Regulaciones emitidas por el Comando General FAE

4.5. ESTRUCTURA DEL MODELO DE GESTIÓN

4.5.1. Modelo a Seguir CHAVENATO I.



Ilustración 8: ESTRUCTURA M.G.P.F.CIDFAE

Elaborado por: Autor

4.6 DESARROLLO DEL MODELO DE GESTIÓN DE PROCESOS FINANCIEROS

4.6.1. Fase I. Delineamientos sección finanzas

El Centro de Investigación y Desarrollo de la Fuerza Aérea de acuerdo, al Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas. Cíe control del presupuesto asignado a las disposiciones legales, reglamentarias y normas, que permiten cumplir con las metas y objetivos que en plan de desarrollo y el control de los recursos, así como la optimización de los mismos en la en generado por estado.

La presenta propuesta del Modelo de Gestión de Procesos Financieros, se compone de la siguiente manera: La Fase I. Basada en la introducción, fundamentación, basada Delineamiento (Misión, Visión, Organigrama), La Fase II. Basada Perspectiva Financiera (Ejecución Presupuestaria), La Fase III. Proceso Interno (Tesorería, Presupuesto, Contabilidad, Activos Fijos), Metas. La cual tenemos la propuesta empleada la misma que recoge el mejoramiento de los procesos empleados por la Sección Finanzas y así tenga una mejor eficiencia de la misma.

En la primera fase se planea una introducción acerca del modelo de gestión de procesos financieros en el CIDFAE, cuyo enfoque se basa al mejoramiento de los procesos de la Sección Finanzas la cual será más eficiente.

En la segunda fase del modelo se basa en la perspectiva financiera donde se hará la evaluación de la ejecución del presupuesto, la que permitirá obtener información financiera para hacer un análisis de cada grupo de partidas como la 73 como ingreso de inversión y la 53 como ingreso corriente.

En la tercera fase el proceso de control interno, el que permitirá el mejoramiento de los proceso de pago de la Sección Finanzas lo que le permitirá ser más eficiente en las actividades que realiza la Sección, el producto final la que nos permitirá ver el mejoramiento que se proporciona por parte del modelo de gestión de procesos financieros, en la Sección Finanzas del CIDFAE.

Fundamentación

El Centro de Investigación y Desarrollo de la Fuerza Aérea Ecuatoriana, se reconoce como base legal a la Constitución de la República del Ecuador, el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, el Reglamento General de Bienes del sector Público, Normas de Control Interno del Sector Público, Manual de Contabilidad Gubernamental, Políticas Emitidas por el Ministerio de Defensa Nacional, Directivas y Regulaciones emitidas por el Comando General de la FAE, Políticas emitidas por la Dirección de Finanzas de la FAE, Ley de Régimen Tributario Interno, Políticas, Procedimientos y funciones emitidas por el Departamento de Contabilidad de la Dirección de Finanzas de la Fuerza Aérea.

Cabe mencionar que las leyes, normas, códigos, están sujetos a cambio inmediatos, según determine como máxima autoridad al Presidente constitucional de la República del Ecuador, estos cambios se refieren a los nuevos pliegos tarifarios para aplicar tarifas únicas para cada tipo de consumo y se determinaron nuevos parámetros regulatorios incluyendo contratos de compra que se utilizan para cubrir las necesidades administrativas y la elaboración del proyecto de investigación que se realiza en el CIDFAE.

Además Consta en estos ajustes el hecho de que el Ministerio de Finanzas, cubrirá mensualmente las diferencias entre costos de generación, distribución transición y la tarifa única fija del consumir final.

Recogiendo el Mandato Constitucional N° 2, en el Art. 6 el que determina que “En ninguna de las entidades sujetas a este mandato se pagaran utilidades a las autoridades, funcionarios y trabajadores”.

La Ley Orgánica de contratación pública establece que los principios y normas para regular los procedimientos de contratación a los que se rige el Centro de Investigación de la Fuerza Aérea Ecuatoriana.

DELINEAMIENTO DE LA MISIÓN Y LA VISIÓN DE LA SECCIÓN FINANZAS



MISIÓN

Administrar, controlar y ejecutar los recursos asignados por el estado Ecuatoriano, de una manera eficiente para satisfacer los requerimientos de acuerdo a lo estipulado en las leyes, reglamentos, políticas, regulaciones, directivas y disposiciones emitidas por el Ministerio de Finanzas, y la Dirección de Finanzas FAE, así como también los organismos de control.



VISIÓN

La Sección Finanzas es una sección líder, competente, que realiza una gestión transparente gracias a la capacidad y compromiso de su talento humano y responsabilidad social.

ORGANIGRAMA

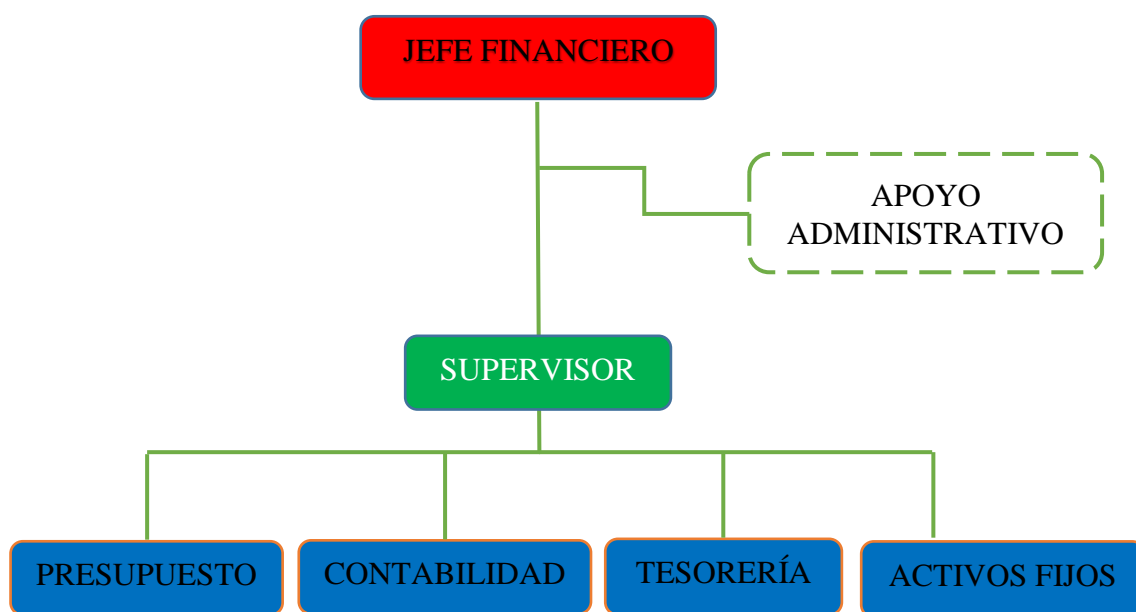


Ilustración 9: Organigrama Sección Finanzas
Elaborado por: Autor

ORGÁNICO NUMÉRICO

Tabla 13: Orgánico Numérico

PERSONAL	EFFECTIVO	DISPONIBLE
OFICIALES	1	1
AEROTÉCNICOS	2	2
SERVIDOR PÚBLICO	2	2
TOTAL PERSONAL	5	5

Fuente: Finanzas CIDFAE

Elaborado por: Autor

Tabla 14: Distribución del personal

Grado	Nombres y apellidos	Descripción	Título Académico
CAPITÁN	ÉDISON FERNANDO NARVÁEZ TAPIA	JEFE FINANCIERO / TESORERO	ECONOMISTA
CABO PRIMERO	ROMMEL DANIEL SALDAÑA ROSAS	SUPERVISOR / PRESUPUESTO	BACHILLER
CABO SEGUNDO	TANIA PAOLA VERDEZOTO VERDEZOTO	APOYO ADMINISTRATIVO	BACHILLER
SERVIDORA PÚBLICA	ELVIA SUSANA GUTIÉRREZ ESPÍN	CONTADORA	ING. ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
SERVIDOR PÚBLICO	HÉCTOR LEONEL CHAGMANA RODRÍGUEZ	INVENTARIOS	ING. CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Elaborado por: Autor

4.6.2. Fase II. Perspectiva financiera

La perspectiva financiera del CIDFAE, es un ente ejecutado de gasto público, ya que como Centro de investigación y desarrollo se dedica a la creación de prototipos para desarrollo y protección de la soberanía del Ecuador. El diagnóstico financiero hace referencias a un análisis de la ejecución del presupuesto financiero asignado por el estado Ecuatoriano.

Año a año los responsables del área financiera del CIDFAE, realiza un presupuesto de ingresos como de gastos con la finalidad de cumplir la satisfacción las necesidades y requerimientos de la organización.

Sin embargo, para la presente investigación trabajaremos con los años 2015 y 2016 debidos a las reformas presupuestarias que se dan con el pasar de los meses en un ejercicio Económico y fiscal, tomando en cuenta que aún no ha concluido 2016.

Lineamientos generales

De conformidad con lo dispuesto en la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, entre otras disposiciones, le corresponde a la Sección Finanzas, elaborar la proforma presupuestaria tanto de ingresos como de gastos correspondientes a cada ejercicio económico.

Se ha tomado en consideración, los principios presupuestarios vigentes de: universalidad, unidad, acuciosidad, especificación, claridad, flexibilidad y equilibrio los mismos que orientan la optimización del gasto de la empresa en el cumplimiento de los objetivos.

Operaciones financieras

Los ingresos provienen de los recursos de los asignados por el Estado Ecuatoriano. Las operaciones financieras que se efectúan son los pagos a los proveedores de materia Prima para los prototipos aéreos, servicios básicos, suministros de oficina y materiales de aseo materiales, partes y repuesto entre otros. Los que son necesarios para el funcionamiento del CIDFAE.

a) Ejecución presupuestaria

Los cuadros que a continuación se exponen, se representa la ejecución presupuestaria con el corte del mes de junio del año 2016.

Tabla 15: Asignación Presupuestaria

PRESUPUESTO 2015		
GRUPO	DENOMINACIÓN	CODIFICADO
73	PRESUPUESTO MIDENA (Ingreso de Inversión)	\$ 608.461,96
53	PRESUPUESTO FAE (Ingreso Corriente)	\$ 68.000,00
	TOTAL	\$ 676.461,96

Fuente: Finanzas (CIDFAE)

Elaborado por: Autor

Los ingresos de inversión

Los Ingresos de Inversión está comprendido por el presupuesto asignado por el ministerio de defensa nacional lo que comprenden para la ejecución de los gastos en adquisición de bienes y servicios necesarios para la ejecución de programas sociales o proyectos de obras públicas, lo que el CIDFAE sea un proyecto de investigación y desarrollo para la defensa nacional del Estado Ecuatoriano, lo que permite que estos ingresos sean designados para la ejecución de dicho programa.

Ingreso corrientes

Los ingresos corrientes son a aquellos que esta designados por la Fuerza Aérea Ecuatoriana, lo que comprenden los gastos necesarios para cumplir con las funciones y actividades del sector público, los cuales permite cumplir con las diferentes necesidades del CIDFAE.

Cada uno de los ingresos va con su respectiva codificación siendo así la parte de la clasificación presupuestaria del sector público.

Tabla 16: Ejecución presupuestaria

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2015				
DETALLES	CODIFICADO	DEVENGADO	PRESUPUESTO	EJECUTADO
GASTO CORRIENTE	\$ 68.000,00	\$ 61.241,32	10,05%	9,05%
GASTO INVERSIÓN	\$ 608.461,96	\$ 565.681,86	89,95%	83,62%
TOTALES	\$ 676.461,96	\$ 626.923,18	100%	92,68%

Fuente: Finanzas CIDFAE

Elaborado por: Autor

Gastos

De acuerdo a la disposición legal los egresos del fondo general se agruparan en funciones, programa y subprograma donde deberían determinarse las actividades corrientes y los proyectos de inversión atendiendo a la naturaleza económica predominantes de los gastos de cada unidad ejecutora.

Los egresos se desglosan de manera uniforme en las partidas por el objeto o materia de gastos que sean necesarios de acuerdo a la programación presupuestaria de cada unidad ejecutora siendo de gasto.

Análisis de los gasto

El presupuesto asignado para el ejercicio fiscal para el año 2015, es de **\$ 676.461,96**, la ejecución del gasto es de **\$ 676.461,96**, tanto un gasto corriente y de inversión, el gasto corriente es del **10,05%** con un valor de **68.000,00**, y el gasto de inversión es del **89,95%** con un valor de **\$ 608.461,96**, así del gasto corriente en base al ingreso corriente es de **9,05%** de ejecución del presupuesto general, con un valor de **\$ 61.241,32** y el gasto de inversión con un valor de **\$ 565.681,86**, los cuales en el gasto total se ejecutó en un **92,68%** del total del presupuesto siendo así el valor del gasto total de **\$ 626.923,18**, eso se puede determinar que la ejecución del gasto no cumplió al 100% lo que no se pudo cumplir con las metas establecidas del año.

El informe financiero del CIDFAE, del año 2015

El presente informe indica la situación financiera de la ejecución del gasto fiscal del año 2015, que se realizó un análisis de la ejecución del gasto por partidas, el grupo 73 de los ingresos de inversión que comprende la ejecución de los gastos en adquisición de bienes y servicios necesarios para la ejecución de programas sociales o proyectos de obras públicas, y el grupo 53 que esta designado para los gastos necesarios para cumplir con las funciones y actividades del sector público, los cuales permite cumplir con las diferentes necesidades del CIDFAE ser un ente de investigación y desarrollo para la defensa nacional del Estado Ecuatoriano, lo que permite que no se a una entidad con finalidad de lucro como otras entidades del sector público.

El análisis horizontal de la ejecución presupuestaria del año 2015.

El análisis de la ejecución presupuestaria del 2015, se concluye que dada la naturaleza de la institución como una empresa generadora de gastos de inversión del grupo 73, asignado por el Ministerio de Defensa Nacional el cual tiene la participación más alta de ejecución con un 92,97% de gasto determinando directamente para la inversión en las que se encuentran: maquinaria, equipos y redes; vehículos; consultorías asesoría e investigación especializada; servicio de capacitación; combustibles; lubricantes; materiales de oficina; Viáticos y Subsistencias al Interior; Viáticos y Subsistencias al Exterior; Materiales de Impresión Fotografía Reproducciones y Publicaciones.

Cabe indicar que el rubro de gasto corriente del grupo 53, otorgado por la Fuerza Aérea Ecuatoriana, tiene la ejecución del 90,06 % del presupuesto asignado, el cual determina directamente en cubrir con las necesidades administrativas en las que se encuentran: Vestuarios Lencerías Prendas de Protección y Accesorios para Uniforme militares; Menaje de Cocina de Hogar Accesorios descartables y Accesorios de Oficina; Alimentos, Medicina y Accesorios para Animales; Materiales de Impresión Fotografía Reproducciones y Publicaciones; Medicamentos; Agua Potable; Energía Eléctrica; Telecomunicaciones; Mantenimiento y paquetes Informáticos, lo que posemos evidenciar en el siguiente tabla.

Tabla 17: Análisis horizontal

ANÁLISIS HORIZONTAL DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CIDFAE AÑO 2015					
COD.	DETALLES	CODIFICADO	DEVENGADO	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
	GASTO CORRIENTE	\$ 68.000,00	\$ 61.241,32	\$ 6.758,68	90,06%
530820	Manejo de Cocina de Hogar Accesorios descartables y Accesorios de Oficina	\$ 1.000,00	\$ 991,60	\$ 8,40	99,16%
530823	Alimentos, Medicina y Accesorios para Animales	\$ 1.200,00	\$ 1.198,85	\$ 1,15	99,90%
530404	Maquinaria y Equipo	\$ 2.300,00	\$ 2.300,00	\$ -	100,00%
530405	Vehículos	\$ 7.000,00	\$ 7.000,00	\$ -	100,00%
530603	Servicios Capacitación	\$ 550,00	\$ -	\$ 550,00	0,00%
530802	Vestuarios Lencerías Prendas de Protección y Accesorios para Uniforme militares	\$ 2.800,00	\$ 2.728,79	\$ 1,21	97,46%
530803	Combustible y Lubricantes	\$ 2.250,00	\$ 1.999,87	\$ 250,13	88,88%
530804	Materiales de Oficina	\$ 900,00	\$ 803,57	\$ 96,43	89,29%
530805	Materiales de Aseo	\$ 1.000,00	\$ 946,31	\$ 53,69	94,63%
530807	Materiales de Impresión Fotografía Reproducciones y Publicaciones	\$ 2.400,00	\$ 2.398,60	\$ 1,40	99,94%
530809	Medicamentos	\$ 1.000,00	\$ 999,99	\$ 0,01	100,00%
530811	Insumos Bienes Materiales y Suministros para la Construcción Eléctricos Plomería	\$ 5.590,00	\$ 5.589,99	\$ 0,01	100,00%
530811	Repuestos y Accesorios	\$ 1.500,00	\$ 1.499,52	\$ 0,48	99,97%
530101	Agua Potable	\$ 4.500,00	\$ 4.367,83	\$ 132,17	97,06%
530104	Energía Eléctrica	\$ 10.200,00	\$ 6.019,22	\$ 4.180,78	59,01%

530105	Telecomunicaciones	\$ 2.400,00	\$ 1.486,49	\$ 913,51	61,94%
530106	Servicio de Correo	\$ 300,00	\$ 300,00	\$ -	100,00%
530203	Almacenamiento Embalaje y Recargas de Extinguidores	\$ 690,00	\$ 682,18	\$ 7,82	98,87%
530204	Edición Impresión Publicaciones fotocopias	\$ 1.060,00	\$ 1.060,00	\$ -	100,00%
530303	Viáticos y subsistencias al Interior	\$ 7.110,00	\$ 6.880,00	\$ 230,00	96,77%
530402	Edificios Residencial y cableado	\$ 4.500,00	\$ 4.500,00	\$ -	100,00%
530704	Mantenimiento y paquetes Informáticos	\$ 2.750,00	\$ 2.750,00	\$ -	100,00%
531409	Libros y Colecciones	\$ 200,00	\$ 199,77	\$ 0,23	99,89%
531411	Partes y Repuestos	\$ 4.000,00	\$ 4.000,00	\$ -	100,00%
570102	Tasas Generales Impuestas Contribuciones Permisos Licencias	\$ 800,00	\$ 538,74	\$ 261,26	67,34%
	GASTO DE INVERSIÓN	\$ 608.461,96	\$ 565.681,86	\$ 42.780,10	92,97%
730105	Telecomunicaciones	\$ 8.000,00	\$ 7.996,80	\$ 3,20	99,96%
730202	Fletes y Maniobras	\$ -	\$ -	\$ -	
730302	Pasajes al Exterior	\$ 12.800,00	\$ 11.101,41	\$ 1.698,59	86,73%
730303	Viáticos y Subsistencias al Interior	\$ 18.504,70	\$ 16.460,00	\$ 2.044,70	88,95%
730304	Viáticos y Subsistencias al Exterior	\$ 19.200,00	\$ 4.371,86	\$ 14.828,14	22,77%
730404	Maquinaria, Equipo y Redes	\$ 9.000,00	\$ 9.000,00	\$ -	100,00%
730405	vehículos	\$ 2.996,80	\$ 2.996,80	\$ -	100,00%
730601	Consultoría Asesoría e Investigación Especializada	\$ 370.659,00	\$ 370.659,00	\$ -	100,00%
730601	Servicios Capacitación	\$ 29.497,60	\$ 29.497,60	\$ -	100,00%
730702	Arrendamientos y Licencias de Usos de Paquetes Informáticos	\$ 20.024,47	\$ 18.353,33	\$ 1.671,14	91,65%
730703	Arrendamientos de Equipos Informáticos	\$ 1.500,00	\$ 1.500,00	\$ -	100,00%

730802	Vestuarios Lencerías Prendas de Protección y Accesorios para Uniforme militares	\$ 10.000,00	\$ 9.464,29	\$ 535,71	94,64%
730803	Combustible y Lubricantes	\$ 4.989,60	\$ 4.989,60	\$ -	100,00%
730804	Materiales de Oficina	\$ 443,16	\$ 443,16	\$ -	100,00%
730806	Herramientas (Bienes de Uso y Consumo de Inversión)	\$ 5.492,55	\$ 492,80	\$ 4.999,75	8,97%
730807	Materiales de Impresión Fotografía Reproducciones y Publicaciones	\$ 5.500,00	\$ 5.500,00	\$ -	100,00%
730811	Insumos Bienes Materiales y Suministros para la Construcción Eléctricos Plomería	\$ 31.487,43	\$ 30.331,23	\$ 1.156,20	96,33%
730813	Repuestos y Accesorios	\$ 31.445,51	\$ 19.926,17	\$ 11.519,34	63,37%
731411	Partes y Repuestos	\$ 19.950,93	\$ 15.627,60	\$ 4.323,33	78,33%
750501	En Obras Infraestructura	\$ 6.970,21	\$ 6.970,21	\$ -	100,00%

Fuente: Finanzas (CIDFAE)

Elaborado por: Autor

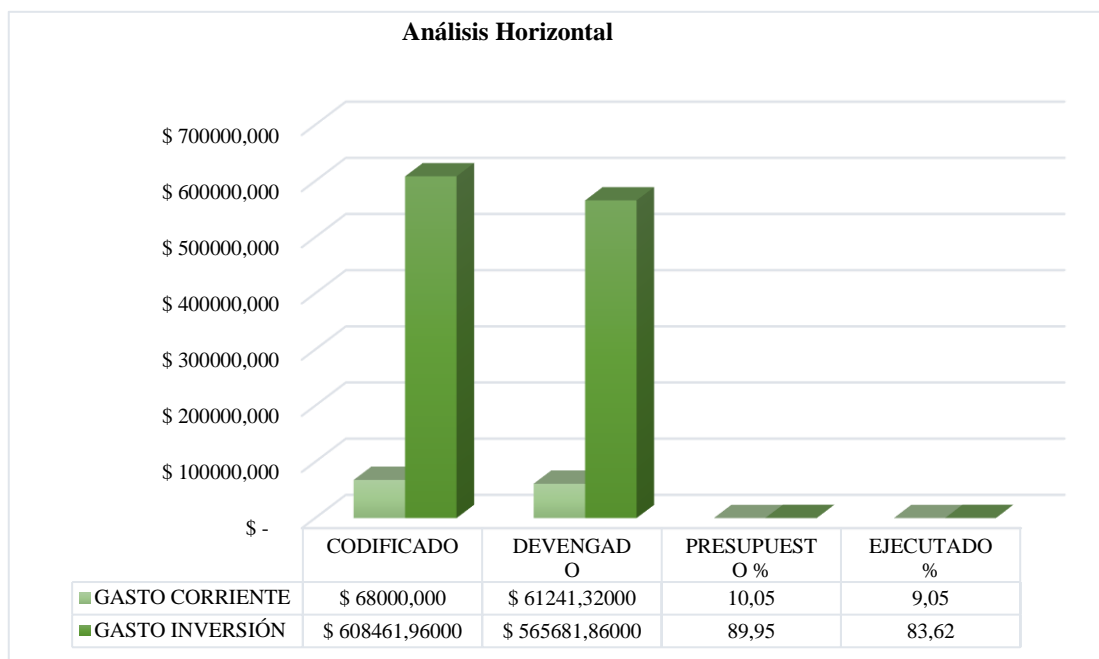


Gráfico 12: Análisis Horizontal
ELABORADO POR: Autor

Como conclusión de este análisis se puede mencionar.

- ✓ Los resultados obtenidos del análisis Horizontal en este informe se puede evidenciar la situación de la ejecución presupuestaria del ejercicio fiscal 2015.
- ✓ El presente informe permite observar la evolución de diferentes cuentas visualizando lo expuesto por la certificación presupuestaria.
- ✓ Se determina que en la ejecución presupuestaria del periodo 2015, en referencia a los gastos corrientes y de inversión en el CIDFAE, establecen el cumplimiento de lo planificado en ingresos del 100% y el gasto en relación al gasto de comprometido del 92,68 % lo cual no se puede cumplir con el 100% de las metas establecidas.

Tabla 18: presupuesto 2016

PRESUPUESTO 2016					
PARTIDA	DENOMINACIÓN	CODIFIC.	DEVENG.	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
53	PRESUPUESTO FAE	\$89.600,00	\$ 20.311,61	\$ 69.288,39	22,67%

Fuente: Finanzas (CIDFAE)

Elaborado por: Autor

Los ingresos de inversión

Los Ingresos de Inversión está comprendido por el presupuesto asignado por el ministerio de defensa nacional lo que comprenden para la ejecución de los gastos en adquisición de bienes y servicios necesarios para la ejecución de programas sociales o proyectos de obras públicas, en este año por ciertos factores económicos y la evaluación de años anteriores en el año 2016 no fue asignado por el Estado Ecuatoriano.

Ingreso corrientes

Los ingresos corrientes son a aquellos que esta designados por la Fuerza Aérea Ecuatoriana, lo que comprenden los gastos necesarios para cumplir con las funciones y actividades del sector público, los cuales permite cumplir con las diferentes necesidades del CIDFAE. Lo cual en este año se asignó un valor de 89000, 00 dólares americanos para cubrir las necesidades según el grupo 53 de gasto público.

Cada uno de los ingresos va con su respectiva codificación siendo así la parte de la clasificación presupuestaria del sector público.

Análisis de los gasto

El presupuesto asignado para el ejercicio fiscal para el año 2016, es de \$ **89.600,00**, la ejecución del gasto es de \$ **89.600,00**, en el gasto corriente con la ejecución hasta junio que del 2016 es del **22,67%** con un valor de **20.311,00**, el cual se prevé que para cumplir con la ejecución del presupuesto del 2016 tenemos el 77,33% para la ejecución del 100% del presupuesto FAE, lo que por lo posterior se prevé que no se cumplirá con las meta establecidas para este año.

El informe financiero del CIDFAE, del año 2015

El presente informe indica la situación financiera de la ejecución del gasto fiscal del año 2016, que se realizó un análisis de la ejecución del gasto por partidas, del grupo 53 que esta designado para los gastos necesarios para cumplir con las funciones y actividades del sector público, los cuales permite cumplir con las diferentes necesidades del CIDFAE.

El análisis horizontal de la ejecución presupuestaria del año 2016.

El análisis de la ejecución presupuestaria del 2016, se concluye que dada la naturaleza de la institución como una empresa generadora de gastos de inversión del grupo 53, otorgado por la Fuerza Aérea Ecuatoriana, tiene la ejecución hasta el mes de junio del 22,67 % del presupuesto asignado, el cual determina directamente en cubrir con las necesidades administrativas en las que se encuentran: Vestuarios Lencerías Prendas de Protección y Accesorios para Uniforme militares; Maneje de Cocina de Hogar Accesorios descartables y Accesorios de Oficina; Alimentos, Medicina y Accesorios para Animales; Materiales de Impresión Fotografía Reproducciones y Publicaciones; Medicamentos; Agua Potable; Energía Eléctrica; Telecomunicaciones; Mantenimiento y paquetes Informáticos, así mismo la aparición de nuevas partidas como: Eventos Públicos y Oficiales; Eventos Oficiales; Condecoraciones y Homenajes en Actos Protocolarios, de lo que posemos evidenciar en el siguiente tabla.

Tabla 19: Análisis Horizontal Ejecución Presupuestaria 2016

ANALISI HORIZONTAL EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2016					
COD.	DETALLES	CODIFICADO	DEVENGADO	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
	GASTO CORRIENTE	\$ 89.600,00	\$ 20.311,61	\$ 69.288,39	22,67%
530820	Maneje de Cocina de Hogar Accesorios descartables y Accesorios de Oficina	\$ 500,00	\$ 493,48	\$ 6,52	98,70%
530823	Alimentos, Medicina y Accesorios para Animales	\$ 1.000,00	\$ 998,89	\$ 1,11	99,89%
530404	Maquinaria y Equipo	\$ 500,00	\$ 497,28	\$ 2,72	99,46%
530422	Vehículos Terrestres	\$ 2.500,00	\$ 313,96	\$ 2.186,04	12,56%
530420	Instalación Mantenimiento y Reparación de Edificios, Locales, Residencias Públicas	\$ 50.000,00	\$ -	\$ 50.000,00	0,00%
530612	Capacitación a Servidores Públicos	\$ 480,00	\$ -	\$ 480,00	0,00%
530703	Arrendamientos de Equipos Informáticos	\$ 2.500,00	\$ 999,98	\$ 1.500,02	40,00%
530704	Mantenimiento y Reparaciones de Equipos y Sistemas Informáticos	\$ 500,00	\$ 500,00	\$ -	100,00%
530802	Vestuarios Lencerías Prendas de Protección y Accesorios para Uniforme militares	\$ 500,00	\$ 433,10	\$ 66,90	86,62%
530837	Combustible y Lubricantes Terrestres	\$ 1.500,00	\$ 840,09	\$ 659,91	56,01%
530804	Materiales de Oficina	\$ 1.000,00	\$ 961,04	\$ 38,96	96,10%
530805	Materiales de Aseo	\$ 800,00	\$ 784,57	\$ 15,43	98,07%
530807	Materiales de Impresión Fotografía Reproducciones y Publicaciones	\$ 1.200,00	\$ 1.195,00	\$ 5,00	99,58%
530809	Medicamentos	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ -	100,00%
530811	Insumos Bienes Materiales y Suministros para la Construcción Eléctricos Plomería	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%

530822	Condecoraciones y Homenajes en Actos Protocolarios	\$ 200,00	\$ 184,8	\$ 15,20	92,40%
530841	Repuestos y Accesorios Vehículo Terrestre	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	\$ -	100,00%
531406	Herramientas Bienes y Muebles no Depreciables	\$ 500,00	\$ 490,56	\$ 9,44	98,11%
531408	Bienes Artísticos Culturales Bienes Deportivos Símbolos Patrios	\$ 500,00	\$ 493,91	\$ 6,09	98,78%
530101	Agua Potable	\$ 4.800,00	\$ 1.055,28	\$ 3.744,72	21,99%
530104	Energía Eléctrica	\$ 5.800,00	\$ 2.986,96	\$ 2.813,04	51,50%
530105	Telecomunicaciones	\$ 3.700,00	\$ 1.632,14	\$ 2.067,86	44,11%
530202	Fletes y Maniobras	\$ 200,00	\$ -	\$ 200,00	0,00%
530106	Servicio de Correo	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
530203	Almacenamiento Embalaje y Recargas de Extinguidores	\$ 1.000,00	\$ 995,46	\$ 4,54	99,55%
530204	Edición Impresión Publicaciones fotocopias	\$ 400,00	\$ 399,71	\$ 0,29	99,93%
530206	Eventos Públicos y Oficiales	\$ 1.000,00	\$ -	\$ 1.000,00	0,00%
530248	Eventos Oficiales	\$ 1.000,00	\$ -	\$ 1.000,00	0,00%
530303	Viáticos y subsistencias al Interior	\$ 3.320,00	\$ 440,00	\$ 2.880,00	13,25%
530402	Edificios Residencial y cableado	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%
531411	Partes y Repuestos	\$ 2.300,00	\$ 2.215,40	\$ 84,60	96,32%
570102	Tasas Generales Impuestos Contribuciones Permisos Licencias	\$ 500,00	\$ -	\$ 500,00	0,00%

Fuente: Finanzas (CIDFAE)

Elaborado por: Autor

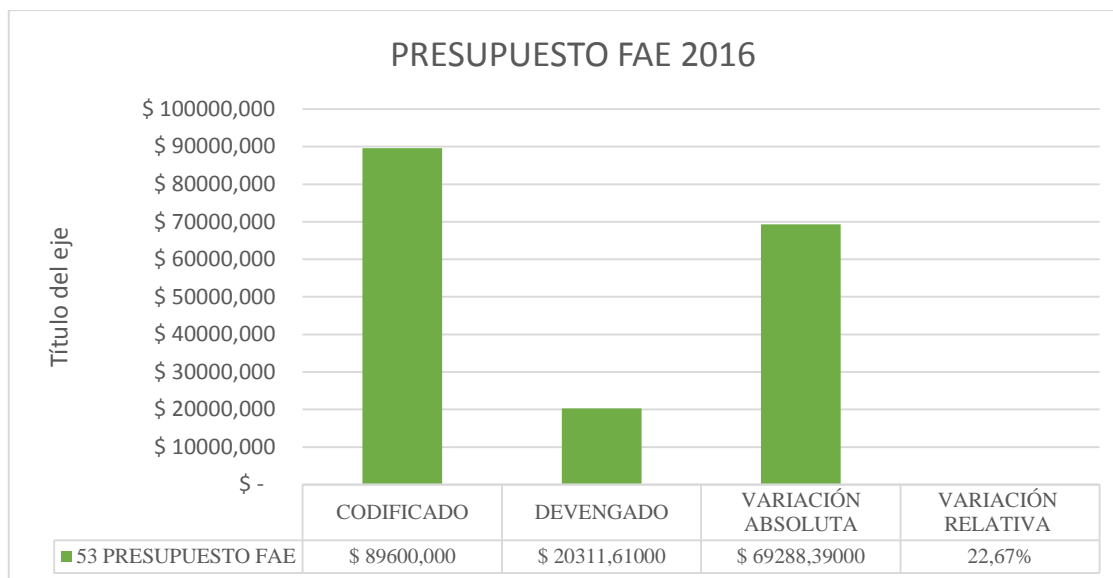


Gráfico 13: Presupuesto FAE
Elaborado por: Autor

Como conclusión de este análisis se puede mencionar.

- ✓ Los resultados obtenidos del análisis Horizontal en este informe se puede evidenciar la situación de la ejecución presupuestaria del ejercicio fiscal 2016.
- ✓ El presente informe permite observar la evolución de diferentes cuentas visualizando lo expuesto por la certificación presupuestaria.
- ✓ La aparición de nuevas cuentas en el grupo 53
- ✓ Se determina que en la ejecución presupuestaria del periodo 2016, en referencia a los gastos corrientes en el CIDFAE, establecen el cumplimiento de lo planificado en ingresos del 100% y el gasto en relación al gasto de comprometido del 22,67 % lo cual se puede determinar claramente que este año no se puede cumplir con el 100% del presupuesto de tal forma tampoco las metas las metas establecidas.

Ejecución presupuestaria

La ejecución presupuestaria al 31 de diciembre del 2015 presenta la información financiera del CIDFAE.

Tabla 20: Evaluación de la ejecución presupuestaria

EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CIDFAE

AÑO 2015		SEMESTRAL 2015	ENERO - JUNIO 2016	
INGRESOS	\$ 676.461,96	\$ 338.230,98	INGRESOS	\$ 89.600,00
GASTO DEVENGADO	\$ 626.923,18	\$ 313.461,59	GASTO DEVENGADO	\$ 20.311,61
SUPERAVIT O DÉFICIT PRESUPUESTARIO	\$ 49.538,78	\$ 24.769,39	SALDO PRESUPUESTARIO	\$ 69.288,39

Fuente: Finanzas (CIDFAE)

Elaborado por: Autor

Tabla 21: Presupuesto semestral

PRESUPUESTARIA CIDFAE SEMESTRAL

DETALLE	ENERO - JUNIO 2015	ENERO - JUNIO 2016
INGRESOS	\$ 338.230,98	\$ 89.600,00
GASTO DEVENGADO	\$ 313.461,59	\$ 20.311,61
SUPERAVIT O DÉFICIT PRESUPUESTARIO	\$ 24.769,39	\$ 69.288,39

Fuente: Finanzas (CIDFAE)

Elaborado por: Autor

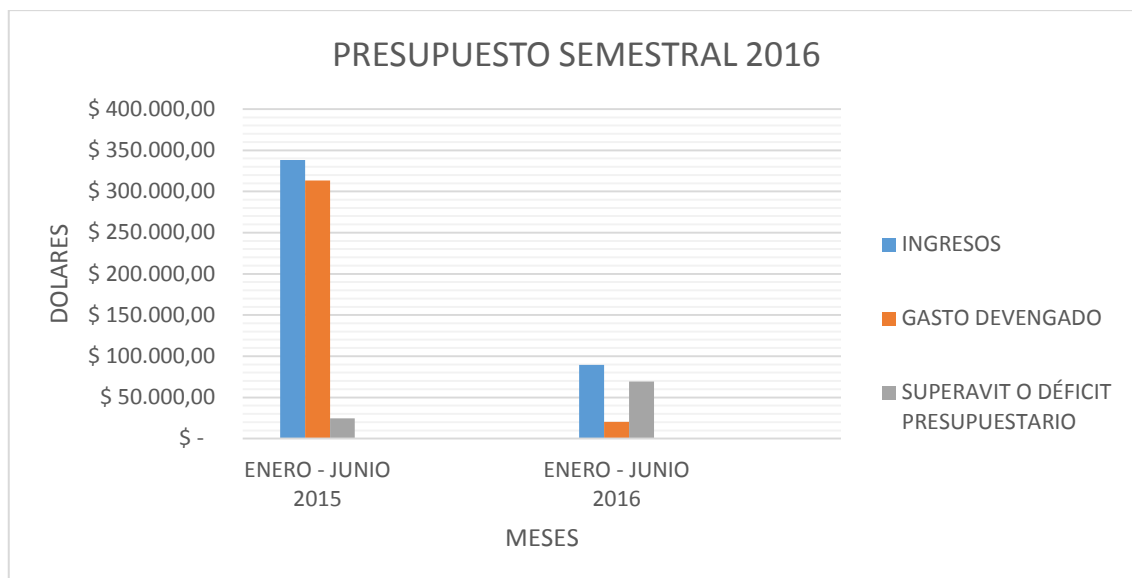


Gráfico 14: Presupuesto semestral CIDFAE

Elaborado por: Autor

Se puede determinar del cuadro de la evaluación de la ejecución presupuestaria del CIDFAE, se determina que para el año tiene un valor 68.000,00 en ingresos corrientes lo cual para el año 2016 tiene un ingreso corriente de 89.600,00 lo cual tiene un incremento del 75.89%; haciendo énfasis que el año 2015 su terminación es el 31 de diciembre y tenía el valor de 68.000,00. Sea determinando para el semestre tendrá un valor de 34.000,00 asiendo así que el gasto para el semestre es de 313.461,59 en el semestre del año 2015 y la ejecución del año 2016 es de un valor de 20.311,61, siendo el valor del ingreso corriente más alto la ejecución para este semestre es menor y de tal forma no se cumplirán las metas de este año.

Análisis de la ejecución presupuestaria mediante indicadores

Eficiencia de gasto

$$IEG = \frac{\text{RECURSOS UTILIZADOS}}{\text{RECURSOS PLANIFICADOS}}$$

Tabla 22: Indicador de eficiencia de ingreso

Indicador de eficiencia de ingresos	2015	2016
recursos Planificados	\$ 676.461,96	\$ 89.600,00
recursos Utilizados	\$ 626.923,18	\$ 20.311,61
IE	92,7%	22,7%

Fuente: finanzas (CIDFAE)

Elaborado por: autor

En relación a los ingresos estimados para el ejercicio económico 2016, tiene una eficiencia del 22,7% este grado de cumplimiento obedece a que no se hicieron debidamente la ejecución del presupuesto debido a la mala atribución de los procesos de pago siendo así que para el año 2015, se tiene que la ejecución del presupuesto es de 92,7% de la eficiencia, eso no ha permitido que para el año 2016, no se designe presupuesto por parte del Ministerio de Defensa Nacional del Ecuador.

Indicador financiero presupuestario

Solvencia financiera

$$SOLVENCIA FINANCIERA = \frac{\text{INGRESOS CORRIENTES}}{\text{GASTOS CORRIENTES}}$$

Tabla 23: Indicador de Solvencia

Solvencia financiera	2015	2016
Ingresos corrientes	\$ 68.000,00	\$ 89.600,00
Gastos corrientes	\$ 61.241,32	\$ 20.311,61
Solvencia financiera	1,11	4,41

Fuente: Finanzas (CIDFAE)

Elaborado por: Quispe Vladimir (2016)

Este indicador del 1,11 nos dice que los ingresos corrientes superaron en un 11% los gastos corrientes en el 2015 mientras que para el 2016 es de 4,41; es decir, los ingresos del CIDFAE cubrieron los gastos corrientes para el resto del año ya que se hace un corte

en junio lo cual se puede determinar que puede solventar las necesidades para el resto del año.

El CIDFAE permite un resguardo financiero, es decir que por cada USD 1,00 de gasto corriente, la Empresa genera \$4,41 de respaldo financiero, para cumplir con sus obligaciones de corto plazo.

Autonomía financiera

$$AUTONOMÍA FINANCIERA = \frac{\text{Ingresos propios}}{\text{Ingresos totales}}$$

Tabla 24: Autonomía Financiera

Autonomía financiera	2015	2016
Ingresos propios	\$ 676.461,96	\$ 89.600,00
Ingresos Totales	\$ 676.461,96	\$ 89.600,00
Autonomía financiera	1	1

Fuente: Finanzas (CIDFAE)

Elaborado por: Autor

Por lo tanto este indicador es 1, es decir los ingresos totales son iguales a los ingresos propios. Sus ingresos son 100% propios del CIDFAE.

Tabla 25: Indicador de eficiencia E-sigef

PROCESO	OBJETIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	CALCULO DEL INDICADOR	PERIODO DE MEDICIÓN	INDICADOR DE EFICIENCIA	META
Perspectiva Financiera	Efectuar pagos a tiempo a los acreedores del CIDFAE	% Pagos a Acreedores	(Valor trámites Pagados /Valor Presupuestado)*100%	2015	(551.762,78/676.461,96)*100%	81,57%
	Efectuar pagos a tiempo a los acreedores del CIDFAE	% Pagos a Acreedores	(Valor trámites Pagados /Valor Presupuestado)*100%	2016 enero – junio	(15.521,65/89.600,00)*100%	17,32%

Elaborado Por: Autor

Describe los resultados tangibles en términos financieros. Los indicadores financieros se basan en el resultado económico del cumplimiento en su totalidad del presupuesto asignado por el estado lo que determinaremos el nivel de ejecución si se tiene éxito o fracaso al implantar un modelo de gestión de procesos financieros.

Para esta perspectiva la Sección Finanzas del CIDFAE, base a un estudio se determina que el presupuesto del 2015 fue ejecutado con el 81,57% lo que podemos determinar que se pagó un valor apenas de 551.762,78 usd de 676.461,96 usd, eso da a determinar que para la ejecución del presupuesto falta 124,699.18 usd, que no se puede cumplir por la arbitrariedad de los proceso en el 2015, en el periodo 2016 teniendo en cuenta que el periodo contable se puede medir semestralmente se determina que un presupuesto 89.600,00 usd, al momento se ha ejecutado el 17,32% del presupuesto dando así que se ha pago 15.521,65 usd, faltado por cumplir el presupuesto 74078,35 usd lo que se permite ver que al momento no se va a cumplir con las expectativas de este año siendo así la ineficiencia de la sección finanzas.

La composición de activos fijos

La mayor parte de las partidas se viene dada por la adquisición de activos fijos, la cual el CIDFAE, es un elaboración de prototipos aéreos los cuales existe casi el 90% de materia prima para la elaboración de prototipos y un 10% para cubrir las necesidades de uso administrativo.

Tabla 26: Activos Fijos

COD.	DETALLE	VALOR	RESIDUAL	DEPRECIACIÓN	LIBROS
141.01.03	MOBILIARIO	\$ 70.552,19	\$ 7.055,22	\$ 6.349,70	\$ 64.202,49
141.01.04	MAQUINARIA Y EQUIPOS	\$ 1.592.165,32	\$ 159.216,53	\$ 143.294,88	\$ 1.448.870,44
141.01.05	VEHICULOS	\$ 81.584,00	\$ 8.158,40	\$ 14.685,12	\$ 66.898,88
141.01.06	HERRAMIENTAS	\$ 40.489,04	\$ 4.048,90	\$ 3.644,01	\$ 36.845,03
141.01.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PARQUES INFORMATICOS	\$ 345.045,25	\$ 34.504,53	\$ 62.108,15	\$ 282.937,11
141.01.10	PERTRECHOS PARA LA DEFENSA Y SEGURIDAD PUBLICA	\$ 17.521,32	\$ 1.752,13	\$ 1.576,92	\$ 15.944,40
141.01.11	PARTES Y REPUESTOS	\$ 395.217,85	\$ 39.521,79	\$ 35.569,61	\$ 359.648,24
141.01.04	MAQUINARIA Y EQUIPOS	\$ 22.946,59	\$ 2.294,66	\$ 2.065,19	\$ 20.881,40
141.01.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PARQUES INFORMATICOS	\$ 11.608,10	\$ 1.160,81	\$ 2.089,46	\$ 9.518,64
141.01.11	PARTES Y REPUESTOS	\$ 31.274,88	\$ 3.127,49	\$ 2.814,74	\$ 28.460,14
	TOTAL	\$ 2.608.404,54	\$ 260.840,45	\$ 274.197,77	\$ 2.334.206,77

FUENTE: FINANZAS (CIDFAE)

ELABORADO POR: Autor

$$DEPRECIACIÓN LINEA RECTA = \frac{COSTOS HISTORICO O VALOR ACTUAL - VALOR RESIDUAL}{VIDA UTIL ESTIMADA}$$

Se puede determinar que los activos en CIDFAE, registrados para el año 2016 (ANEXO 5), no se deprecian de la manera correcta por el método de línea recta, es aquel que distribuye en partes iguales el valor a depreciar del bien en periodos de vida útil estimada por lo que podemos observar en el Anexo 5, tomando en cuenta que los años de vida útil a la actualidad cambiaron para mobiliarios maquinaria y equipos, herramientas, pertrechos para la defensa y seguridad pública, partes y repuestos es de 10 Años; vehículos, equipos, sistemas y parques informáticos la depreciación es de 5 Años basado en la depreciación de activos fijos del SRI.

4.6.3. Fase III. Diseño de estrategias para la implementación del modelo

Propuesta de control presupuestario

La propuesta de control presupuestario comprende el análisis crítico de la medición de los resultados físicos y financieros obtenidos y los efectos producidos en la ejecución del presupuesto, el análisis de las variaciones observadas, las recomendaciones que deben hacerse, con respecto a los recursos presupuestarios de un ejercicio fiscal, a fin de ajustar la ejecución a las previsiones originales.

El ambiente de control presupuestario incide sobre la gestión del CIDFAE, porque proporciona razonabilidad para lograr los objetivos dentro de las condiciones de honestidad, competencia profesional, eficiencia, economía y protección de la seguridad y defensa nacional y para aportar al control interno se presenta un instrumento de gestión presupuestaria dividido en procesos, con responsabilidad, integridad, transparencia, confianza, calidad, trabajo en equipo y competitividad.

Si bien es cierto, la gestión financiera del CIDFAE, ha mejorado con la aplicación de control interno. Para ello se presenta un instrumento de gestión presupuestaria dividido en procesos, como se expone a continuación.

Responsables involucrados

A continuación se menciona los responsables involucrados:

- Jefe Financiero
- Apoyo administrativo
- Supervisor
- Presupuesto
- Contabilidad
- Inventarios

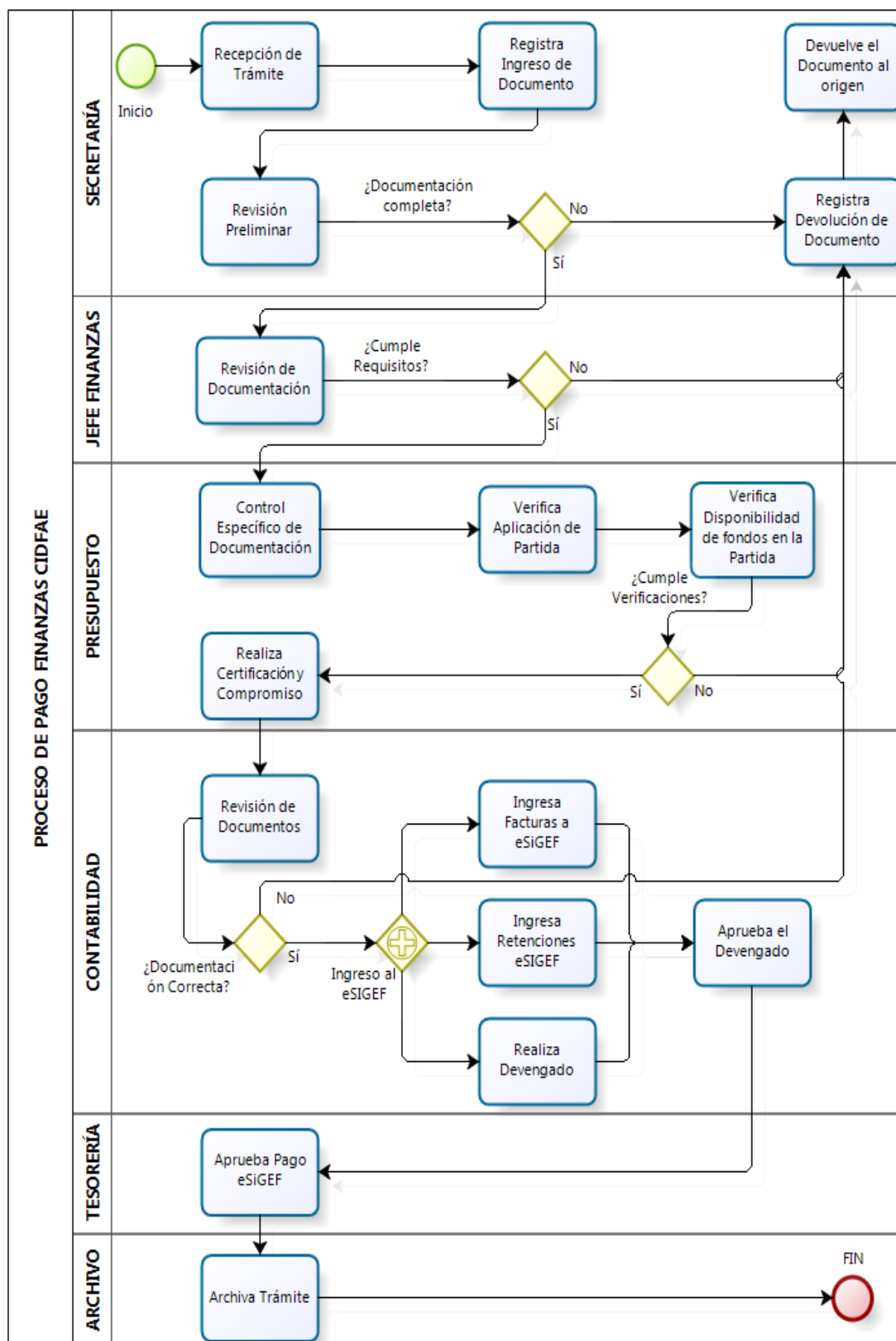

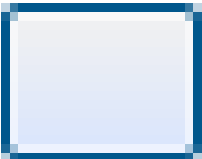
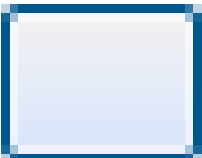
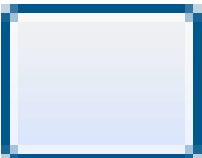


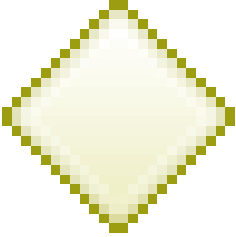
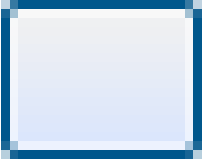
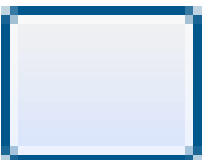
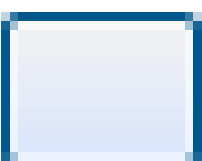
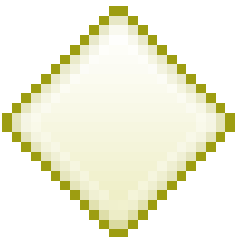
Gráfico 15: Proceso de Pago
Elaborado por: Autor


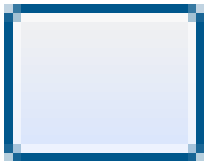
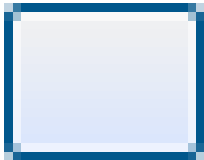
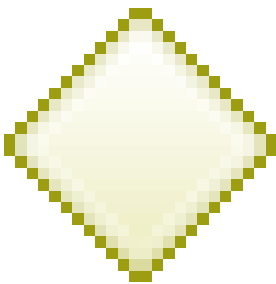
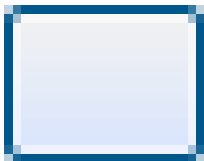
Descripción

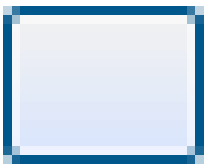
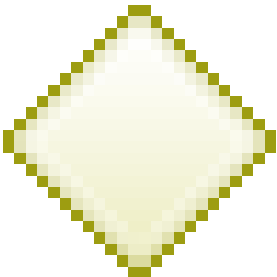
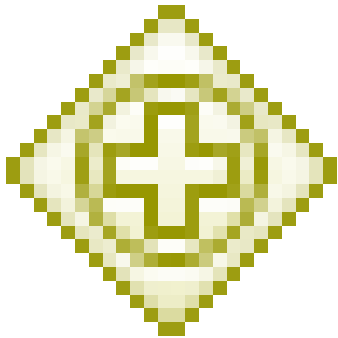
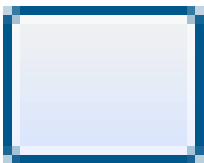
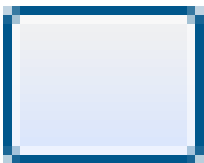
El proceso de compra se cierra con el pago al proveedor del producto adquirido. Enmarcados en los procesos del nuevo Sistema de Administración Financiera e-SIGEF este documento pretende ser una guía del proceso de pago; tanto para el personal que labora en Finanzas CIDFAE como para el cliente interno.



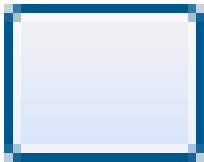

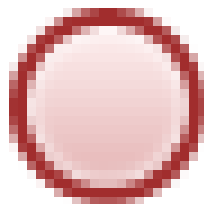
Tabla 27: Simbología proceso de pago

SIMBOLOGÍA PROCESO DE PAGO	
SÍMBOLO	REPRESENTACIÓN
	Inicio. Los diferentes trámites de pago llegan a Finanzas CIDFAE.
	Recepción de trámite. Todo trámite debe pasar por secretaría. El encargado recibe el trámite, codifica el documento y adjunta los formatos y Hoja de trámite.
Participante: Cbos. Tania Verdezoto.	
	Registra ingreso de documento. El documento que ingresa debe ser registrado digitalmente en la tabla de Excel destinada para control de la documentación.
	Revisión preliminar. Se realiza una revisión preliminar de la documentación para constatar que los trámites tengan los requisitos mínimos para continuar con el trámite.

	<p>¿Documentación completa?</p> <p>Si los trámites tienen los requisitos mínimos para continuar con el trámite, pasan a Jefe Finanzas, caso contrario se devuelve el documento a su origen.</p>
	<p>Registra devolución de documento</p> <p>Todo documento que se devuelve se registra en el formato de control interno.</p>
<p>Participantes</p> <p>Capt. Fernando Narváez, Cbop. Daniel Saldaña, Cbop. Tania Verdezoto, Spnr. Susana Gutiérrez.</p>	
	<p>Devuelve el documento al origen</p> <p>Luego de ser registrada su devolución el trámite retorna a su origen.</p>
<p>Participante: Cbop. Tania Verdezoto</p>	
	<p>Revisión de documentación</p> <p>El Jefe Financiero realiza una inspección más detallada del trámite, firma la certificación de fondos.</p>
<p>Participante. Capt. Fernando Narváez</p>	
	<p>¿Cumple requisitos?</p> <p>Si los trámites tienen los requisitos mínimos para continuar con el trámite, pasan al encargado de presupuesto, caso contrario se devuelve el documento a su origen, registrando dicha devolución.</p>

	<p>Control específico de documentación</p> <p>Se revisa la coherencia de la documentación soporte de pago, facturas, firmas autorizadas, legalización de documentos.</p>
<p>Participante. Cbop. Daniel Saldaña</p>	
	<p>Verifica aplicación de partida</p> <p>Se verifica con ayuda del clasificador presupuestario y la programación anual si las partidas están correctamente aplicadas.</p>
	<p>Verifica disponibilidad de fondos en la partida</p> <p>Se realiza una verificación en el sistema de la disponibilidad de fondos.</p>
	<p>¿Cumple verificaciones?</p> <p>Si los trámites tienen los requisitos mínimos, la partida está aplicada correctamente y existe la disponibilidad de fondos se procede a realizar la certificación y el compromiso, caso contrario se devuelve el documento a su origen, registrando dicha devolución.</p>
	<p>Realiza certificación y compromiso</p> <p>Se realiza la Certificación de Fondos y el Compromiso de los trámites en el e-SIGEF y pasa el documento a Contabilidad.</p>

	<p>Revisión de documentos</p> <p>Se realiza una revisión y verificación de los documentos generados en Presupuesto y los documentos justificativos del trámite.</p>
<p>Participante. Spnr. Susana Gutiérrez</p>	
	<p>¿Documentación correcta?</p> <p>Si los trámites cumplen con todos los requisitos se procede con el trámite se devuelve el documento a su origen, registrando dicha devolución.</p>
	<p>Ingreso al e-SIGEF</p> <p>Cuando la documentación que habilita el pago está completa se procede a realizar la afectación presupuestaria en el devengado y el ingreso de la factura al sistema e-SIGEF, de igual manera se realizan las retenciones y posteriormente el devengado.</p>
	<p>Ingresa facturas a e-SIGEF</p> <p>El encargado procede a ingresar las facturas al sistema e-SIGEF.</p>
	<p>Ingresa retenciones e-SIGEF</p> <p>Se realizan las retenciones de la factura.</p>

	<p>Realiza devengado</p> <p>Se realiza el devengado del valor de la factura en el sistema e-SIGEF</p>
	<p>Aprueba el devengado</p> <p>Cuando el trámite cumple con todos los requisitos se procede a aprobar el devengado y el trámite pasa a Tesorería.</p>
	<p>Aprueba pago e-SIGEF</p> <p>Una vez aprobado el devengado, el trámite pasa a Tesorería, aquí el Jefe Financiero aprueba el pago en el sistema e-SIGEF y la documentación completa pasa al archivo.</p>
<p>Participante. Capt. Fernando Narváez</p>	
	<p>Archiva trámite</p> <p>El trámite con la documentación completa es archivado y finaliza el proceso.</p>
<p>Participante. Cbop. Tania Verdezoto</p>	
	<p>Fin</p> <p>El trámite de pago finaliza al ser archivada la documentación completa.</p>

Elaborado por: Autor

PROCESOS DE ADMINISTRATIVO IDONEO

APOYO ADMINISTRATIVO

Proceso de Apoyo Administrativo

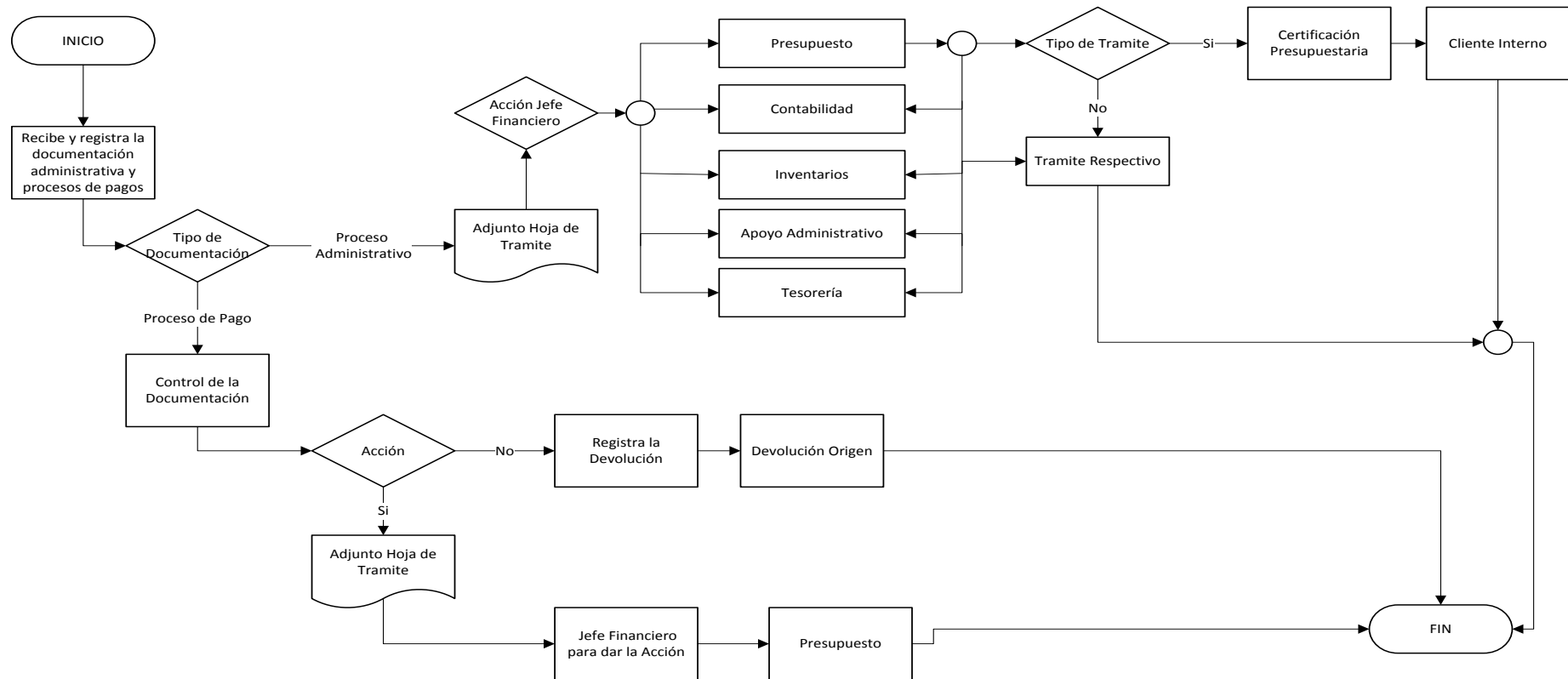

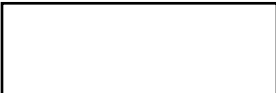
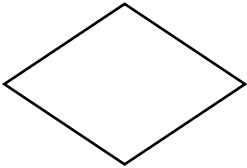

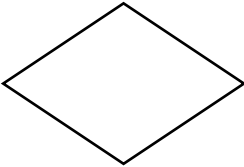



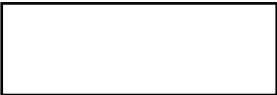
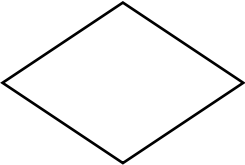
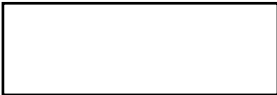




Gráfico 16: Apoyo administrativo
Elaborado por: Autor

Tabla 28: Simbología proceso apoyo administrativo

SIMBOLOGÍA PROCESO APOYO ADMINISTRATIVO	
SÍMBOLO	REPRESENTACIÓN
Participante: Cbop. Tania Verdezoto.	
	Inicio. Los diferentes documentos administrativos y trámites procesos de pago llegan a Finanzas del CIDFAE
	Recibir y registrar Se recibe y se registra la documentación administrativa y tramites de procesos de pagos del CIDFAE.
	Tipo de documentación Se identifica que la documentación sea de proceso administrativo o procesos de pago para dar un diferente tramite a la documentación.
	Hoja de trámite Es un instrumento para direccionar la documentación así las diferentes responsables de realizar el trámite respectivo.
	Acción jefe financiero La acción que toma el jefe financiero se deberá cumplir cada persona responsable de la documentación entregada.
	Certificación presupuestaria La realización de la certificación presupuestaria que permitirá realizar proceso de pago en cual será entregada al cliente interno.

	<p>Cliente interno</p> <p>Es el que se beneficiara de la certificación presupuestaria para realizará el trámite de proceso de pago.</p>
	<p>Tramite respectivo</p> <p>Son las actividades que se debe realizar en la sección o subsecciones de la Sección Finanzas.</p>
<p align="center">DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE PAGO</p>	
	<p>Control de la documentación</p> <p>Se realiza un control de la documentación bien profunda al proceso de pago.</p>
	<p>Acción</p> <p>Se tomara algún tipo de decisión si sigue el proceso o se devuelve.</p>
	<p>Registra la devolución</p> <p>Si no se cumple no la documentación se registra para tener un registro y tener un fácil acceso.</p>
	<p>Devolución origen</p> <p>La documentación se devolverá a la persona o sección que está a cargo de los proceso.</p>
	<p>Hoja de trámite</p> <p>Es un instrumento para direccionar la documentación así las diferentes responsables de realizar el trámite respectivo.</p>

<div data-bbox="418 248 697 344"></div>	<p>Jefe financiero para dar acción</p> <p>El jefe financiero dará la acción para que se pase el trámite de ejecución al subsección de presupuesto.</p>
<div data-bbox="410 443 689 539"></div>	<p>Presupuesto</p> <p>Es el que se toma la acción de conjunta por el jefe financiero del CIDFAE.</p>
<div data-bbox="408 656 691 750"></div>	<p>Fin</p> <p>El fin de toda actividad que se realiza en la Sección Finanzas por parte del apoyo administrativo.</p>

Elaborado por: Autor

Control previo documentación CIDFAE

Tabla 29: Control Documentación Pagos

DOCUMENTACIÓN	A. A	J.F.	PR.	C	TE	ACH
Certificación Presupuestaria						
Oficio remitido la documentación de planificación						
Memorando de pago						
Orden de aplicación						
Certificación de fondos						
Oficio de remitir la documentación abastos						
Factura						
Acta Entrega						
Informe técnico de aceptación						
Oficio compras públicas remitido al jefe de abastecimientos						
Memo de asignación de administrador de contrato.						
Oficio compras publicas						
Orden de Compra						
Resolución única						
Cuadro comparativo y recomendaciones						
Contrato						
Garantías						
Tres Proformas						
Oficio de adquisición						
Informe de necesidad						
Especificaciones técnicas						
Formato 2012						
REVISION A.A.						
REVISIÓN J.F.						
REVISIÓN P.						
Cur's de pago del comprometido						
Cur's de pago del devengado						
Retención						

Elaborado por: Autor

Presupuesto

PROCESO PRESUPUESTO

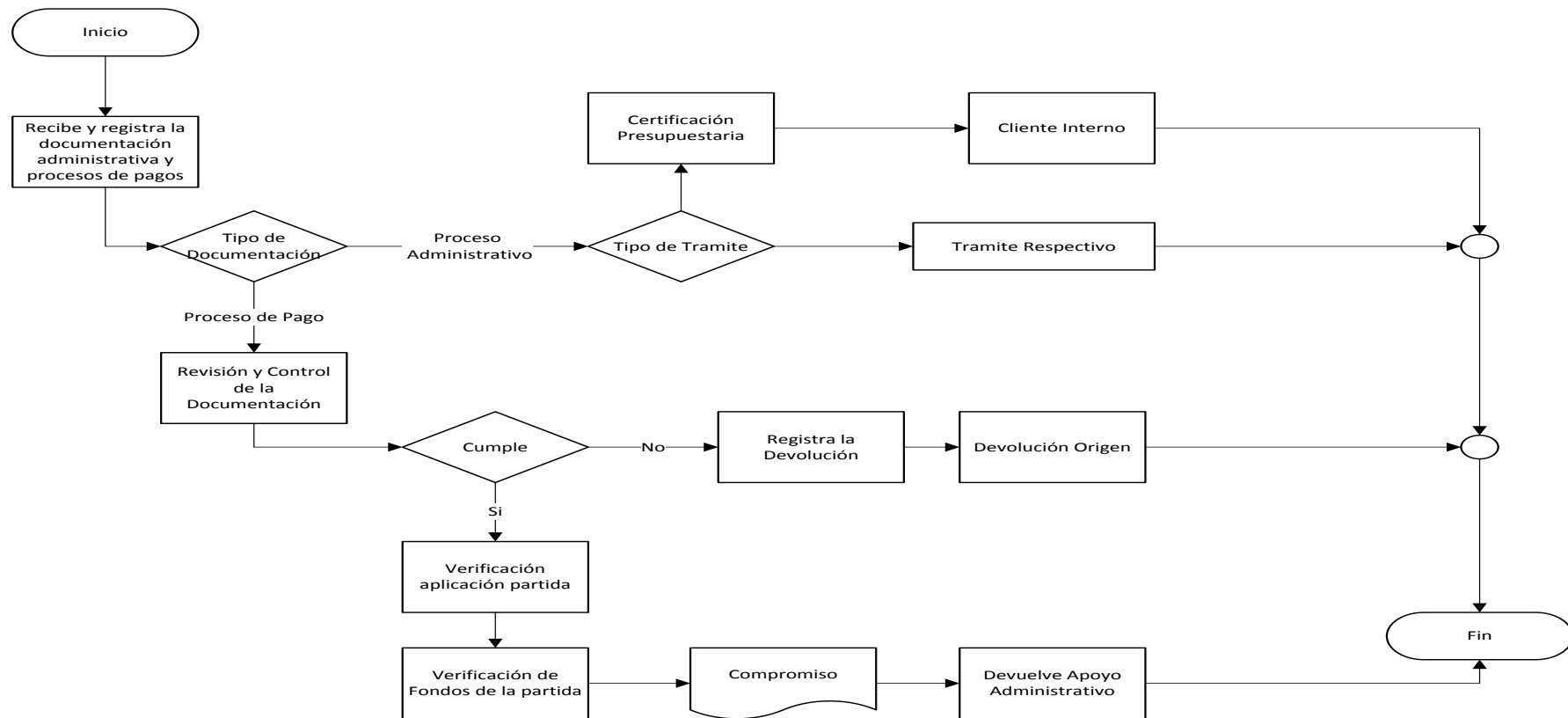

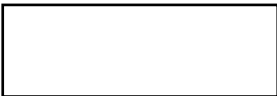
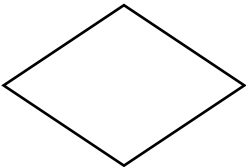
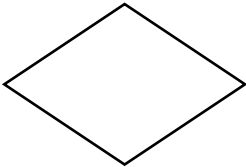




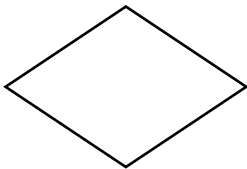


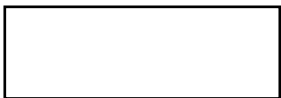
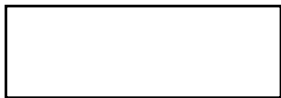
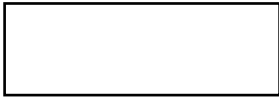





Gráfico 17: Presupuesto
Elaborado por: Autor

SIMBOLOGÍA PROCESO PRESUPUESTO	
SÍMBOLO	REPRESENTACIÓN
Participante. Cbop. Daniel Saldaña	
	Inicio. Los diferentes documentos administrativos y trámites procesos de pago llegan a Finanzas del CIDFAE
RECIBE Y REGISTRA LA DOCUMENTACIÓN ADMINISTRATIVA Y PROCESOS DE PAGOS.	
	Recibir y registrar Se recibe y se registra la documentación administrativa y tramites de procesos de pagos del CIDFAE.
	Tipo de documentación Se identifica que la documentación sea de proceso administrativo o procesos de pago para dar un diferente tramite a la documentación.
	Tipo de trámites Este tipo de trámite se realiza la certificación Presupuestaria o el trámite respectivo.
	Certificación presupuestaria La realización de la certificación presupuestaria que permitirá realizar proceso de pago en cual será entregada al cliente interno.

	Cliente interno Es el que se beneficiara de la certificación presupuestaria para realizará el trámite de proceso de pago.
	Tramite respectivo Son las actividades que se debe realizar en la sección o subsecciones de la Sección Finanzas.
DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE PAGO	
	Control de la documentación Se realiza un control de la documentación bien profunda al proceso de pago.
	Acción Se tomara algún tipo de decisión si sigue el proceso o se devuelve.
	Registra la devolución Si no se cumple no la documentación se registra para tener un registro y tener un fácil acceso.
	Devolución origen La documentación se devolverá a la persona o sección que está a cargo de los proceso.
	Tramite presupuesto Es el responsable de seguir los procesos de pago.
	Verificación de la aplicación de la partida. El responsable debe verificar que tipo de partida es, la 53 en caso CIDFAE, se basa en los gastos corrientes por parte de asignación de FAE. La 73 es gasto de

	inversión en el caso del CIDFAE, la que se refiere a la asignación por parte del MIDENA.
	Verificación de fondos de la partida La verificación de fondos se hace para certificar antes del comprometer el dinero.
	Compromiso El compromiso es el documento en el cual compromete el dinero del proceso de pago.
	Devuelve apoyo administrativo Para seguir con el tramite respectivo de seguir con el proceso de pago.
	Fin El fin de toda actividad que se realiza en la Sección Finanzas por parte de presupuesto.

Elaborado por: Autor

Contabilidad

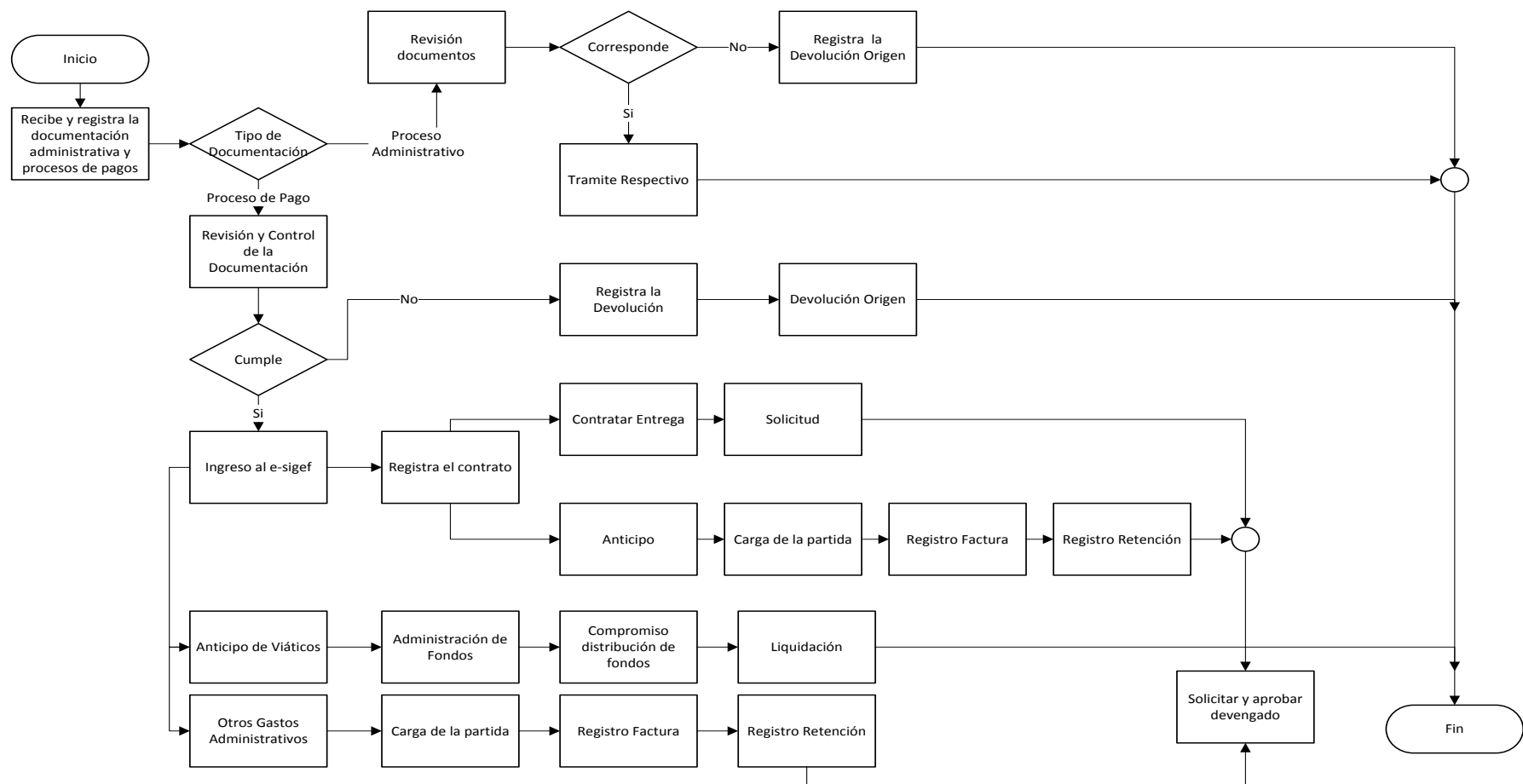


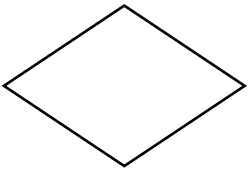
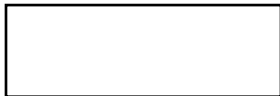
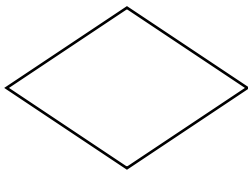
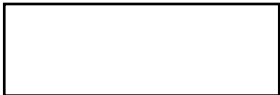


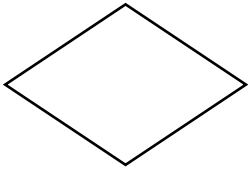
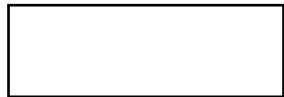





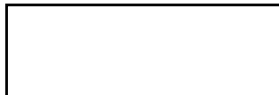
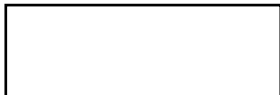


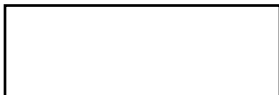
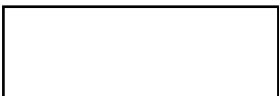
Gráfico 18: contabilidad
Elaborado por: autor




Tabla 30: Simbología Proceso de Contabilidad

SIMBOLOGÍA PROCESO DE CONTABILIDAD	
SÍMBOLO	REPRESENTACIÓN
Participante. Spnr. Susana Gutiérrez	
	Inicio. Los diferentes documentos administrativos y trámites procesos de pago llegan a Finanzas del CIDFAE
RECIBE Y REGISTRA LA DOCUMENTACIÓN ADMINISTRATIVA Y PROCESOS DE PAGOS.	
	Recibir y registrar Se recibe y se registra la documentación administrativa y tramites de procesos de pagos del CIDFAE.
	Tipo de documentación Se identifica que la documentación sea de proceso administrativo o procesos de pago para dar un diferente tramite a la documentación.
	Revisión de la documentación El responsable revisara la documentación profundamente para tener un mejor control.
	Comprende Este tipo de trámite se realiza el trámite respectivo de seguir o no con el trámite.
	Registra la devolución

	<p>Si no se cumple no la documentación se registra para tener un registro y tener un fácil acceso.</p> <p>Proceso de pago en cual será entregada al cliente interno.</p>
	<p>Trámite respectivo</p> <p>Es la ejecución de las actividades de las subsección de presupuesto.</p>
DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE PAGO	
	<p>Revisión y control de la documentación</p> <p>Se realiza un control de la documentación profunda identificando los documentos que van en el proceso de pago.</p>
	<p>Cumple</p> <p>Se tomara algún tipo de decisión si sigue el proceso o se devuelve.</p>
	<p>Registra la devolución</p> <p>Si no se cumple no la documentación se registra para tener un registro y tener un fácil acceso.</p>
	<p>Devolución origen</p> <p>La documentación se devolverá a la persona o sección que está a cargo de los proceso.</p>
	<p>Ingreso al e-SIGEF</p> <p>Es el responsable para seguir el proceso se debe entrar al sistema financiero del sector público e-SIGEF.</p>

<div data-bbox="406 306 686 400" data-label="Form"> <input type="text"/> </div>	<p>Registro de contrato</p> <p>El responsable debe registrar el contrato en el sistema e-SIGEF, para generar el registro del proceso de pago el contrato como un ente de responsabilidad.</p>
<div data-bbox="406 582 686 676" data-label="Form"> <input type="text"/> </div>	<p>Contar entrega</p> <p>El responsable de esperar que se lleguen los bienes para seguir el proceso de pago.</p>
<div data-bbox="406 857 686 952" data-label="Form"> <input type="text"/> </div>	<p>Solicitud</p> <p>Este proceso se puede generar hasta que llegue el bien en solicitado el cual no se hacer el pago hasta que llegue el bien o servicio.</p>
<div data-bbox="416 1162 697 1256" data-label="Form"> <input type="text"/> </div>	<p>Anticipo</p> <p>El anticipo se genera cuando la política del cliente externo sea trabajar con anticipos de pago.</p>
<div data-bbox="416 1520 697 1615" data-label="Form"> <input type="text"/> </div>	<p>Cargar a la partida</p> <p>El responsable debe verificar que tipo de partida es, la 53 en caso CIDFAE, se basa en los gastos corrientes por parte de asignación de FAE. La 73 es gasto de inversión en el caso del CIDFAE, la que se refiere a la asignación por parte del MIDENA.</p>
<div data-bbox="411 1825 692 1919" data-label="Form"> <input type="text"/> </div>	<p>Registro de la factura</p> <p>El responsable debe registrar la factura como un ente de verificación por parte del</p>

	Ministerio de Finanzas el cual hace el desembolso al Banco Central del Ecuador.
	Registro de la retención El responsable de generar las retenciones adecuadas marcadas por la Ley Tributaria del Ecuador.
	Anticipo de viáticos El responsable es encargado de generar el anticipo de viáticos para una comisión generada más de 48 horas en la comisión.
	Administración de fondos Los sistemas de administración de fondos y el software de contabilidad de inversiones pueden ayudarlo no solamente a reducir sus costos y mejorar su eficiencia, sino también a añadir valor de una manera nueva para sus clientes.
	Compromiso distribución de fondos El responsable de comprometer el valor de los fondos de la comisión.
	Liquidación El responsable es encargado de liquidar el valor de los viáticos.
	Otros gastos administrativos El responsable registrar los gastos administrativos.
	Cargar partida El responsable debe verificar que tipo de partida es, la 53 en caso CIDFAE, se basa en los gastos corrientes por parte de asignación de FAE. La 73 es gasto de

	inversión en el caso del CIDFAE, la que se refiere a la asignación por parte del MIDENA
	Registro de la factura El responsable debe registrar la factura como un ente de verificación por parte del Ministerio de Finanzas el cual hace el desembolso al Banco Central del Ecuador.
	Solicitar y aprobar el devengado El responsable de solicitar y aprobar el devengado del proceso de pago.
	Fin El fin de toda actividad que se realiza en la Sección Finanzas por parte de Contabilidad.

Elaborado por: Autor

Gestión Tributaria

PROCESO GESTIÓN TRIBUTARIA

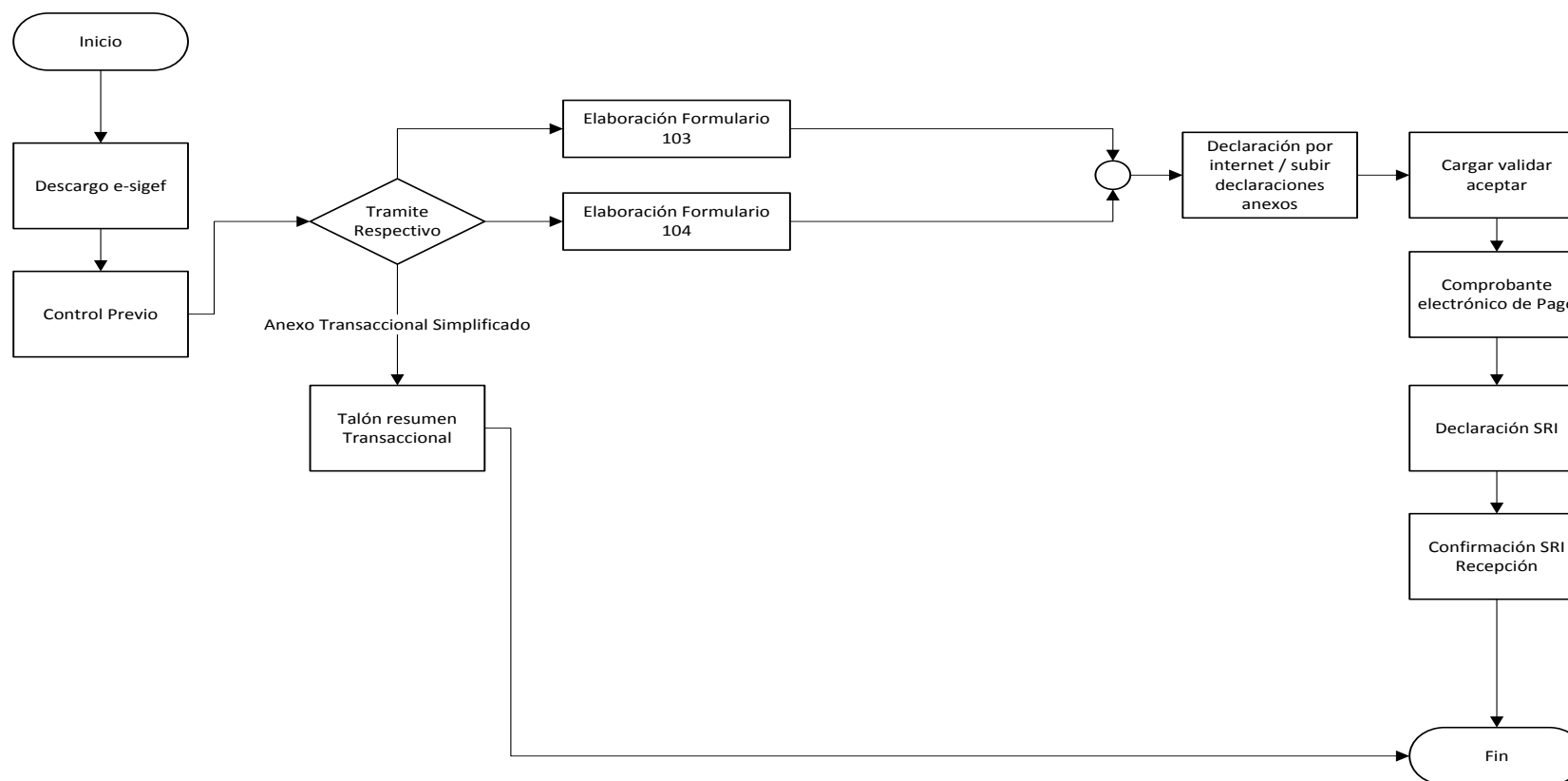


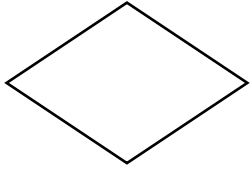
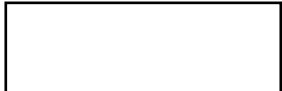
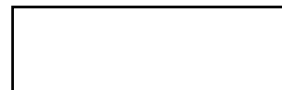



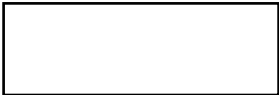




Gráfico 19: Gestión Tributaria
Elaborado por: Autor

SIMBOLOGÍA PROCESO DE TRIBUTACIÓN	
SÍMBOLO	REPRESENTACIÓN
Participante. Spnr. Susana Gutiérrez	
	Inicio. Los diferentes documentos administrativos que llegan a Finanzas.
	Descargo del e-SIGEF El responsable descarga del e-sigef los diferentes documentos de retención al cliente externo.
	Tramite respectivo Se identifica la documentación del proceso la cual en este caso tenemos al formulario 103, 104 y Anexo Transaccional Simplificado (ATS).
	Formulario 103 La declaración de la retención en la fuente del impuesto a la renta ya sea en este caso el 1%, 2%,8%, y el 25% según la ley tributaria para el caso del CIDFAE.
	Formulario 104 La declaración del impuesto al valor agregado para personas naturales no obligadas a llevar contabilidad y que no realizan actividades de comercio exterior, el impuesto generado del IVA es del 14% monto asignado en el 1 junio del 2016 por parte de la Constitución de la República del Ecuador.
	Subir declaración anexo

	El responsable es encargado de subir los anexos del formulario 103 y 104 para seguir con el respectivo trámite.
	Cargar validar y aceptar El responsable es encargado de cargar, validar y aceptar las declaraciones por internet.
	Comprobante electrónico de pago El comprobante electrónico de pago de los impuestos es un documento donde se tiene como prueba de a ver pagado los impuestos.
	Confirmación SRI El responsable recibirá la confirmación del SRI de a ver pagado los impuestos.
	Talón resumen transaccional El responsable deberá presentar un informe detallado de las actividades de compra, IR, IVA, que se ha generado en la institución.
	Fin El fin de toda actividad que se realiza en la Sección Finanzas por parte de Tributación.

Elaborado por: Autor

Tesorero

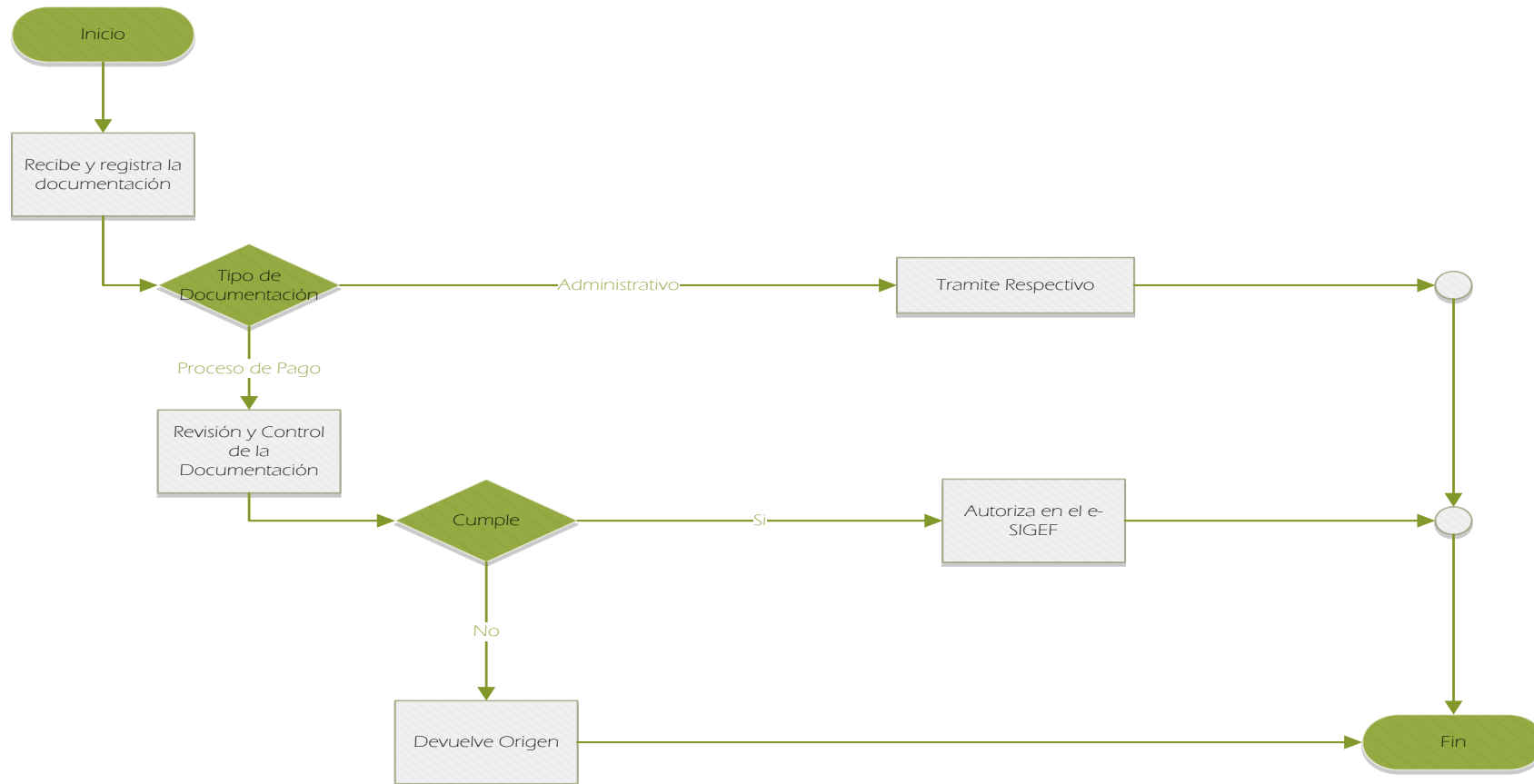


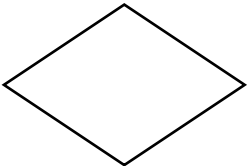
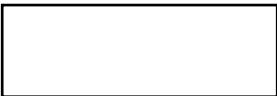


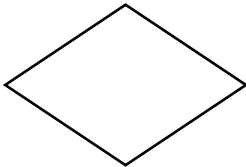


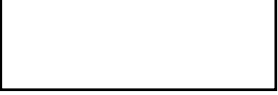



Grafico 20: Proceso Tesorero

Elaborado por: Autor

Tabla 31: Simbología Proceso de Tesorería

SIMBOLOGÍA PROCESO DE TESORERÍA	
SÍMBOLO	REPRESENTACIÓN
Participante. Capt. Fernando Narváez	
	Inicio. Los diferentes documentos administrativos y trámites procesos de pago llegan a Finanzas del CIDFAE
RECIBE Y REGISTRA LA DOCUMENTACIÓN ADMINISTRATIVA Y PROCESOS DE PAGOS.	
	Recibir y registrar Se recibe y se registra la documentación administrativa y tramites de procesos de pagos del CIDFAE.
	Tipo de documentación Se identifica que la documentación sea de proceso administrativo o procesos de pago para dar un diferente tramite a la documentación.
	Revisión de la documentación El responsable revisara la documentación profundamente para tener un mejor control.
	Trámite respectivo Es la ejecución de las actividades de las subsecciones.
DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE PAGO	
	Revisión y control de la documentación

	Se realiza un control de la documentación profunda identificando los documentos que van en el proceso de pago.
	Cumple Se tomara algún tipo de decisión si sigue el proceso o se devuelve.
	Registra la devolución Si no se cumple no la documentación se registra para tener un registro y tener un fácil acceso.
	Devolución origen La documentación se devolverá a la persona o sección que está a cargo de los proceso.
	Autorización e- SIGEF Es el responsable de seguir los procesos de pago.
	Fin El fin de toda actividad que se realiza en la Sección Finanzas por parte de Tesorería.

Elaborado por: Autor

Jefe Financiero

PROCESO JEFE FINANCIERO /SUPERVISOR

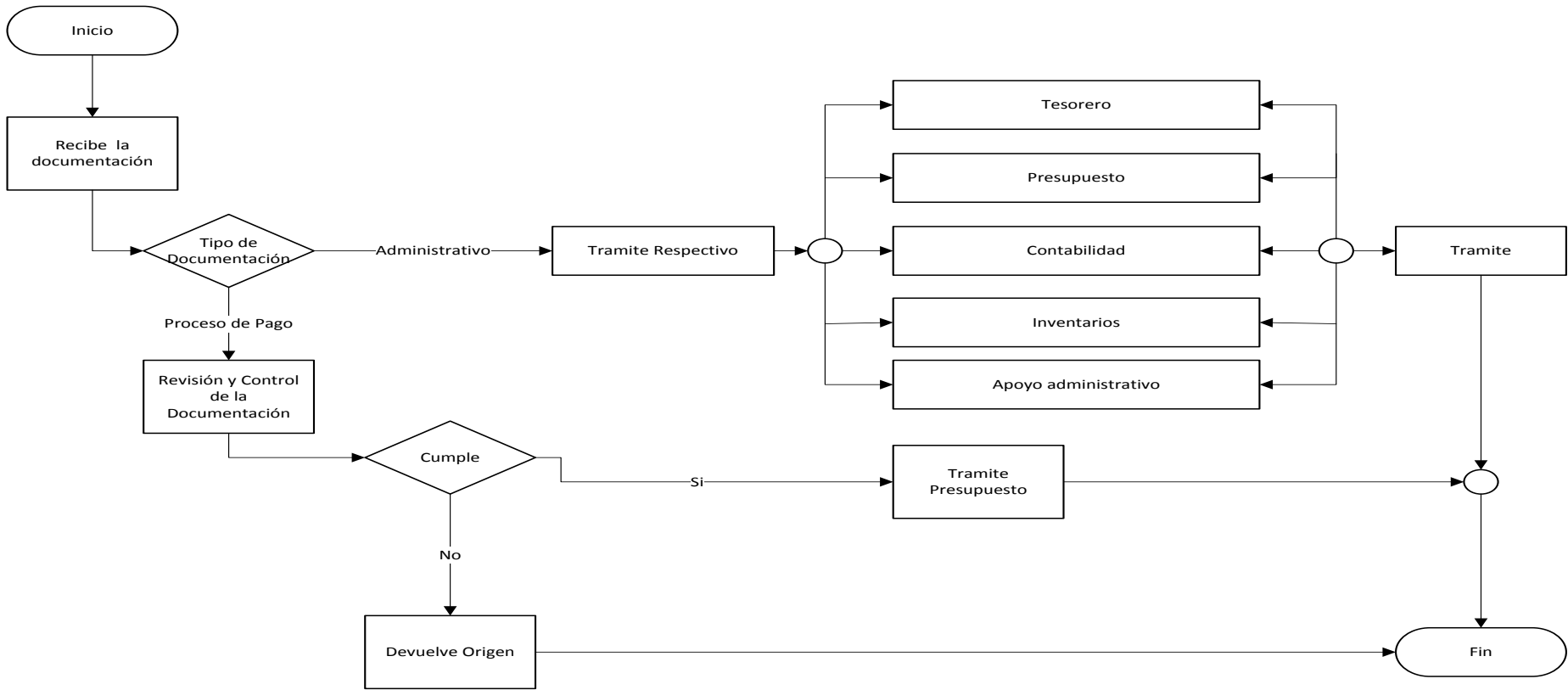


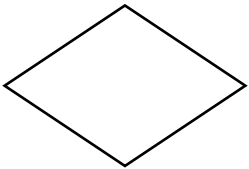


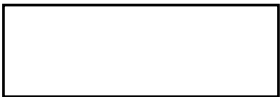




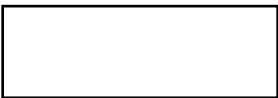
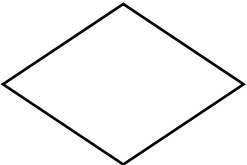





Gráfico 21: Jefe Financiero
Elaborado por: Autor

Tabla 32: Simbología proceso del jefe financiero

SIMBOLOGÍA PROCESO DEL JEFE FINANCIERO	
SÍMBOLO	REPRESENTACIÓN
Participante. Capt. Fernando Narváez	
	Inicio. Los diferentes documentos administrativos y trámites procesos de pago llegan a Finanzas del CIDFAE
RECIBE Y REGISTRA LA DOCUMENTACIÓN ADMINISTRATIVA Y PROCESOS DE PAGOS.	
	Recibir y registrar Se recibe y se registra la documentación administrativa y tramites de procesos de pagos del CIDFAE.
	Tipo de documentación Se identifica que la documentación sea de proceso administrativo o procesos de pago para dar un diferente tramite a la documentación.
	Trámite respectivo Es la ejecución de las actividades de las subsecciones.
	Tesorero Es el responsable de emitir reportes financieros de los proyectos del CIDFAE.
	Presupuesto Es el responsables de administrar el sistema e-sigef, modificación presupuestaria, informes presupuestarios.

	<p>Contabilidad</p> <p>Es el responsable de la emisión de reportes contables como cédulas presupuestarias de años anteriores, reportes de los pagos de los impuestos.</p>
	<p>Inventarios</p> <p>Es el responsable del manejo del sistema de SIFFAE, registro de inventarios, toma fichas, validación de la recepción de bienes, codificaciones.</p>
	<p>Apoyo administrativo</p> <p>Es el responsable de la emisión de memorandos, oficios, telegramas, regulaciones registro de documentación.</p>
	<p>Trámite respectivo</p> <p>Son las actividades que se debe realizar en la sección o subsecciones de la Sección Finanzas.</p>
<p align="center">DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE PAGO</p>	
	<p>Revisión y control de la documentación</p> <p>Se realiza un control de la documentación profunda identificando los documentos que van en el proceso de pago.</p>
	<p>Cumple</p> <p>Se tomara algún tipo de decisión si sigue el proceso o se devuelve.</p>

	<p>Devolución origen</p> <p>La documentación se devolverá a la persona o sección que está a cargo de los proceso.</p>
	<p>Tramite presupuesto</p> <p>Es el responsable de seguir los procesos de pago.</p>
	<p>Fin</p> <p>El fin de toda actividad que se realiza en la Sección Finanzas por parte de Jefe Financiero.</p>

ELABORADO POR: Autor

Inventarios

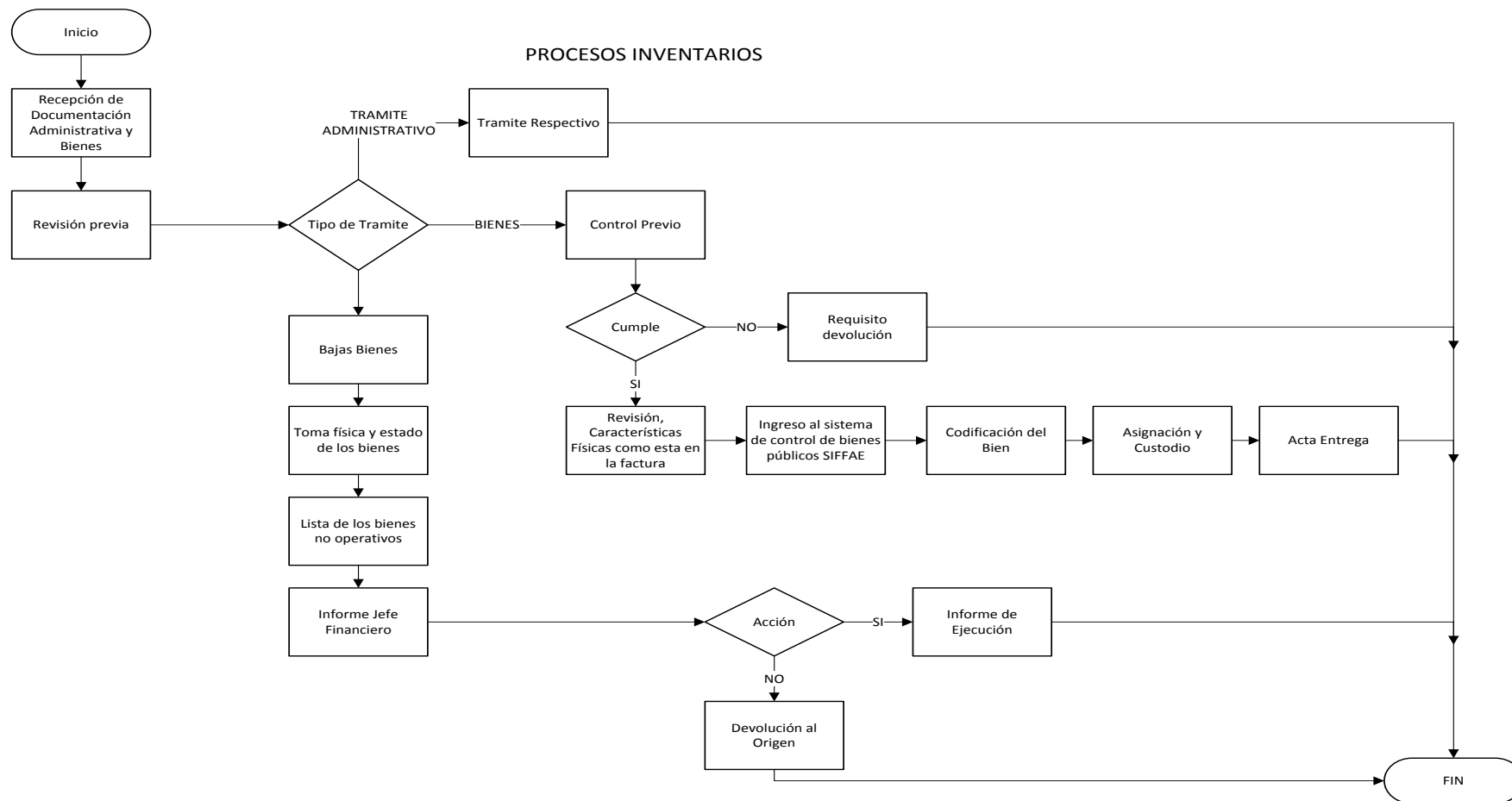



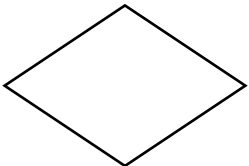

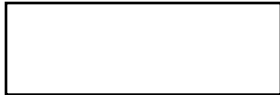
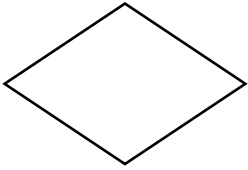




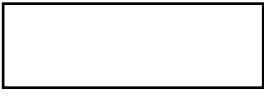







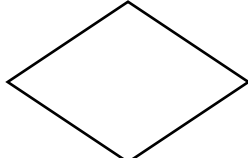

Gráfico 22: Inventarios

Elaborado por: Autor

Tabla 33: Simbología proceso de inventarios

SIMBOLOGÍA PROCESO DE INVENTARIOS	
SÍMBOLO	REPRESENTACIÓN
Participante. Spnr. Leonel Chagmana	
	Inicio. Los diferentes documentos administrativos y trámites procesos de pago llegan a Finanzas del CIDFAE
RECIBE Y REGISTRA LA DOCUMENTACIÓN ADMINISTRATIVA Y PROCESOS DE PAGOS.	
	Recibir y registrar Se recibe y se registra la documentación administrativa y tramites de procesos de pagos del CIDFAE.
	Revisión previa El responsable revisara el bien que llega al CIDFAE con todas las características del bien.
	Tipo de documentación Se identifica que la documentación sea de proceso administrativo o procesos de pago para dar un diferente tramite a la documentación.
	Trámite respectivo Es la ejecución de las actividades de las subsección de inventarios.
	Control previo El responsable revisara la documentación profundamente para tener un mejor control.

	<p>Cumple</p> <p>Este tipo de trámite se realiza el trámite respectivo de seguir o no con el trámite.</p>
	<p>Registra la devolución</p> <p>Si no se cumple no la documentación se registra para tener un registro y tener un fácil acceso.</p> <p>Proceso de pago en cual será entregada al cliente interno.</p>
	<p>Revisión, características físicas</p> <p>El responsables debe revisar las características de cómo están con la factura el bien que ingresa al CIDFAE.</p>
	<p>Ingreso al SIFFAE</p> <p>El responsable tiene la obligación de ingresar todos los bienes al sistema de control de bienes del SIFFAE, en este caso del CIDFAE.</p>
	<p>Codificación</p> <p>El sistema SIFFAE genera una codificación para cada bien en este caso del CIDFAE.</p>
	<p>Asignación y custodio</p> <p>El responsable es encargado de generar el custodio del bien a la sección o persona que lo requiera.</p>

	<p>Acta entrega</p> <p>El responsable es encargado de generar el acta entrega del bien a la sección o persona que lo requiera con características y estado que se encuentra.</p>
	<p>Bajas de bienes</p> <p>Es el responsable para dar de baja u un bien debe seguir un proceso adecuado.</p>
	<p>Toma física y estado de los bienes</p> <p>El responsable debe registrar el contrato el estado de los bienes que se van a dar de baja.</p>
	<p>Lista de bienes</p> <p>El responsable de hacer una lista de bienes que se van a dar de baja.</p>
	<p>Informe jefe financiero</p> <p>El Jefe Financiero de hacer un informe a la Dirección de Finanzas de los bienes que van hacer dados de baja con todas las especificaciones técnicas de cada bien.</p>
	<p>Acción</p> <p>La Dirección de Finanzas toma la decisión de dar de baja o no a los bienes.</p>
	<p>Informe de ejecución</p> <p>El responsable debe esperar el informe de ejecución de baja de los bienes de la Dirección de Finanzas para dar el cumplimiento respectivo.</p>

<div data-bbox="416 250 695 344"></div>	<p>Devolución origen</p> <p>La documentación se devolverá a la persona o sección que está a cargo de los proceso.</p>
<div data-bbox="416 490 700 584"></div>	<p>Fin</p> <p>El fin de toda actividad que se realiza en la Sección Finanzas por parte de Inventarios.</p>

Elaborado por: Autor

4.7.METAS

4.7.1. Establecimiento Indicadores

a) Eficacia

Eficacia presupuestaria en gasto

$$EFICACIA PRESUPUESTARIA EN GASTO = \frac{GASTO REALES}{GASTO PRESUPEUSTADO} * 100$$

b) Eficiencia

Eficiencia operativa

$$EFICIENCIA OPERATIVA = \frac{RECURSOS PLANIFICADOS}{RECURSOS UTILIZADOS} * 100$$

Tabla 34: Indicadores de eficacia y eficiencia

INDICADOR							
ATRIBUTO	ESCALA	SATATUS		UMBRAL	HORIZONTE	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN
		ENERO – DICIEMBRE 2015	ENERO – JUNIO 2016				
EFICACIA PRESUPUESTARIA EN GASTO	%	92,68%	22,57	100%	2016	JULIO	DICIEMBRE
EFICIENCIA OPERATIVA	%	82%	17,32%	100%	2016	JULIO	DICIEMBRE

Elaborado por: QUISPE Vladimir (2016)

CONCLUSIONES

El presente trabajo ha contribuido en el fortalecimiento de los conocimientos adquiridos en el transcurso de la carrera universitaria, además ha sido un eje importante para la formulación de un Modelo de Gestión de Procesos Financieros, como una herramienta que generar mejores beneficios en la Sección Finanzas del CIDFAE.

- ✓ La Fase I. Basada en los delineamiento Misión, Visión, Organigrama, la cual permite mejorar y reducir los tiempos la introducción, fundamentación, permite tener un visión clara a donde queremos llegar con la Sección Finanzas.
- ✓ La Fase II. Basada. Basada Perspectiva Financiera Ejecución Presupuestaria de ingresos corrientes como inversión, la cual se puede realizar el análisis horizontal, en el que permite saber si se cumplió con los objetivos del diferente grupo presupuestario
- ✓ La Fase III. Diseño de estrategias para la implementación del modelo lo cual me permite mejorar los proceso Interno (Apoyo Administrativo, jefe financiero Tesorería, Presupuesto, Contabilidad, Activos Fijos), Permitirá así que la diagramación de cada uno de los procesos que se lleva en la Sección Finanzas permita mejorar, reducir tiempo, recursos materiales y humanos
- ✓ Las Metas la cual tenemos la propuesta empleada la misma que recoge el mejoramiento de los procesos empleados por la Sección Finanzas y así tenga una mejor eficiencia de la misma.

RECOMENDACIONES

- ✓ Es recomendable dar el cumplimiento a la propuesta de los procesos financieros planteado en el marco propositivo de la investigación, cumpliendo cada una de las etapas y fases, para tener una Sección más Eficiente.
- ✓ Es recomendable hacer un análisis horizontal al final del periodo del 2016 para verificar el cumplimiento de los indicadores de eficiencia y eficacia que le permita al personal en cuanto al logro y resultados de la sección finanzas, es decir que no se resistan al cambio, mediante el uso de nuevas y mejores herramientas de carácter administrativo y financiero, que han sido comprobadas de manera científica la utilización de los recurso proporcionados por el Estado Ecuatoriano una manera eficiente.
- ✓ Se recomienda hacer un seguimiento para verificar si se cumple o no con los procesos de apoyo administrativo, jefe financiero, presupuesto, contabilidad, activos fijos de una manera eficiente y así no tener una arbitrariedad en los procesos de pago.
- ✓ Llevar a la práctica el presente Modelo de Gestión de Procesos Financieros, que permita mejorar la situación de los proceso de pago de la Sección Finanzas.

BIBLIOGRAFÍA

- ✓ Agudeo L. (2012). Evolucion de la Gestión por Proceso. Bogota: Incontec.
- ✓ CHiavenato I. (1994). Administración de Recursos Humanos. Bogota : McGraw Hill.
- ✓ Chiavenato, I. (2014). Introducción a la Teoria General de la Administración. México: McGraw Hill.
- ✓ CIDAFE - DEPARTAMETO DIFUSIÓN. (2000). LOGO CIDFAE, MACIDCO-C-FAE-04-2014.. AMBATO:
- ✓ CIDFAE. (2016). Ubicacion Grafica CIDFAE. Ubicación. Ambato.
- ✓ Córdoba M. (2007). Gerencia Financiera Empresarial. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- ✓ Córdoba, M. (2012). Gestión Financiera. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- ✓ Fuentes J. (2007). Planificación y Organización. Madrid: Trea Asturias.
- ✓ Gutierrez J. (2012). Modelos Financieros. Bogota: Ecoe Ediciones.
- ✓ Martinez A. (2008). Indización y Clasificación. Buenos Aires: Alfagrama.
- ✓ Melinkoff R. (1990). Los Procesos Administrativos. Caracas: Panapo.
- ✓ Merton R. (2003). FINANZAS. Mexico: Pearson Educación.
- ✓ Pérez J. (2012). gestion por Procesos. Madrid: Alfaomega.
- ✓ Vasquez V. (2014). Organizacion Aplicda. Quito: Graficas Arboleda.

LINKOGRAFÍA

- ✓ Aguilera. (2000). Concepto Modelo. Obtenido de http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/lsg/concepto_modelo.html
- ✓ BERNAL C. (2013). Epistemología e Investigación: De la Creatividad a la Innovación. Obtenido de <http://epistemologia20.blogspot.com/2013/01/caracteristicas-del-metodo-cientifico.html>
- ✓ Caracheo J. (2002). Concepto Modelo Obtenido de http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/lsg/concepto_modelo.html
- ✓ CIDFAE (COMUNICACIONES). (2016). CNT. Obtenido de http://micnt.com.ec/cntapp/guia104/php/guia_cntat.php
- ✓ Fuerza Aérea Ecuatoriana. FAE. (2000). Antecedentes Obtenido de http://www.fuerzaaereaecuadoriana.mil.ec/site/index.php?option=com_content&view=article&id=118&Itemid=564
- ✓ Flores M. (2010). Concepto Modelo Obtenido de http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/lsg/concepto_modelo.html
- ✓ Gómez, G. (11 de 10 de 2001). Gestion Financiera. Recuperado 2015, de <http://www.gestiopolis.com/gestion-financiera-frente-nuevas-formas-organizacion/>
- ✓ Delgado M. (2007). Gestion de Procesos en la UCA. Obtenido de http://servicio.uca.es/personal/guia_procesos
- ✓ Hurtado A. (2015). Proceso Administrativo. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/que-es-proceso-administrativo/>
- ✓ Koontz. (2011). Web y Empresas. Procedimiento. Obtenido de <http://www.webyempresas.com/que-es-un-procedimiento-en-una-empresa/>
- ✓ Oto B. (2011). Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/1213>
- ✓ Paredes Ch. (03 de 2011). Obtenido de <http://di.tamu.edu> y <http://dspace.org>
- ✓ Pleguezuelos, T. (2015). Aiteco. Diagrama de flujo Obtenido de <http://www.aiteco.com/que-es-un-diagrama-de-flujo/>

- ✓ Real Academia Española. (2016). Obtenido de <http://definicion.de/?s=PROCESO>
- ✓ Rojas S. (2014). Tesis de Investigacion. Obtenido de <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2014/06/tecnicas-e-instrumentos-de.html>
- ✓ SRI. (2016). Registro Intitucion Obtenido de https://declaraciones.sri.gob.ec/facturacion-internet/consultas/publico/ruc_consulta.jsp?&contextoMPT=https://declaraciones.sri.gov.ec/tuportal-internet&pathMPT=REGISTRO%20%DANICO%20DE%20CONTRIBUYENTES&actualMPT=Consulta%20de%20RUC%20&linkMPT=%2Ffacturaci
- ✓ Tamayo A. (2015). Modelos Administrativos. Obtenido de <http://es.slideshare.net/ysanclel/modelos-administrativos-6841884>

ANEXOS

Anexos 1: Entrevista



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
INGENIERÍA FINANCIERA Y COMERCIO EXTERIOR
INGENIERÍA FINANCIERA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**ENTREVISTA AL JEFE FINANCIERO DEL CENTRO DE INVESTIGACIÓN
Y DESARROLLO DE LA FUERZA AÉREA ECUATORIANA**

Nombre:

.....

Cuestionario

1.- ¿Señor Jefe Financiero del CIDFAE, se realizado un Modelo de Gestión de Procesos Financieros para el mejoramiento de la Sección Finanzas?

.....
.....
.....
.....
.....

2. - ¿Según su criterio como son los procedimientos que se hacen para realizar el pago?

.....
.....
.....

.....
.....

3- ¿Qué indicadores cree usted que serían fundamentales para evaluar la ejecución presupuestaria y porque?

.....
.....
.....
.....
.....

4.- ¿Se asignado al personal que labora en la Sección Finanzas por escrito las funciones que debe cumplir cada uno?

.....
.....
.....
.....
.....



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
INGENIERÍA FINANCIERA Y COMERCIO EXTERIOR
INGENIERÍA FINANCIERA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**ENCUESTA AL PERSONAL INVOLUCRADO EN LOS PROCESOS QUE
REALIZA LA SECCIÓN FINANZAS DEL CIDFAE.**

Nombre:

Sección:.....

CUESTIONARIO

1.- ¿Existe en el CIDFAE un Modelo de Gestión de Procesos Financieros que permita mejorar los procesos de la Sección Finanzas?

SI ☐ NO ☐

2. - ¿Según su criterio los procesos de la Sección Finanzas son eficientes?

SI ☐ NO ☐

3.- ¿Cree usted que se puede realizar un control previo de la documentación?

SI ☐ NO ☐

4.- ¿Cómo usted concediera que es el control de la documentación?

Muy Satisfactorio ☐

Satisfactorio ☐

Poco satisfactorio ☐

Nada Satisfactorio ☐

5.- ¿Existe un buen flujo de la documentación?

Siempre ☐

A veces ☐

Nunca ☐

6.- ¿Se asigna al personal por escrito las funciones que debe cumplir?

SI ☐ **NO** ☐

7.- ¿Cómo considera que los procesos en la Sección Finanzas a través de un modelo de gestión de procesos financieros llegarían hacer?

Muy Eficientes ☐

Eficientes ☐

Poco Eficientes ☐

Nada Eficientes ☐

Anexos 3: Certificación Presupuestaria 2015

MINISTERIO DE FINANZAS

Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada

Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)

Expresado en Dólares

Unidad Ejecutora = 2021

- Item -

DEL MES DE ENERO AL MES DE DICIEMBRE

PAGINA : 1 DE 2
FECHA : 25/07/2015
HORA : 14:36.12
REPORTES : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2015

	DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	CODIFICADO	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
530101	Agua Potable	3,524.00	676.00	4,500.00	0.00	4,367.53	4,367.53	4,367.53	132.17	132.17	0.00	97.06
530104	Energia Electrica	8,829.00	1,371.00	10,200.00	0.00	6,019.22	6,019.22	6,019.22	4,180.78	4,180.78	0.00	59.01
530105	Telecomunicaciones	1,945.00	455.00	2,400.00	0.00	1,853.29	1,406.49	1,335.83	546.71	913.51	150.86	61.94
530106	Servicio de Comiso	357.00	-57.00	300.00	0.00	300.00	300.00	300.00	0.00	0.00	0.00	100.00
530203	Almacenamiento - Embalaje - Envase y Recarga de Extintores	1,012.00	-322.00	690.00	0.00	682.08	682.08	682.08	7.92	7.92	0.00	98.85
530204	Edicion - Impresion - Reproduccion - Publicaciones Suscripciones - Fotocopiado - Traducción - Empastado - Enmarcacion - Serigrafia - Fotografia - Camerizacion - Filmacion e Imagenes Satelitales	862.00	178.00	1,060.00	0.00	1,060.00	1,060.00	1,060.00	0.00	0.00	0.00	100.00
530303	Vialicos y Subsistencias en el Interior	4,925.00	2,185.00	7,110.00	0.00	6,580.00	6,580.00	6,580.00	230.00	230.00	0.00	96.77
530402	Edificios- Locales- Residencias y Cableado Estructurado (Instalacion- Mantenimiento y Reparaciones)	11,475.00	-8,975.00	4,500.00	0.00	4,500.00	4,500.00	4,500.00	0.00	0.00	0.00	100.00
530404	Maquinarias y Equipos (Instalacion- Mantenimiento y Reparaciones)	595.00	1,705.00	2,300.00	0.00	2,300.00	2,300.00	2,300.00	0.00	0.00	0.00	100.00
530405	Vehiculos (Instalacion- Mantenimiento y Reparaciones)	0.00	7,000.00	7,000.00	0.00	7,000.00	7,000.00	7,000.00	0.00	0.00	0.00	100.00
530603	Servicio de Capacitacion	0.00	550.00	550.00	0.00	0.00	0.00	0.00	550.00	550.00	0.00	0.00
530704	Mantenimiento y Reparacion de Equipos y Sistemas Informaticos	3,162.00	-412.00	2,750.00	0.00	2,750.00	2,750.00	2,750.00	0.00	0.00	0.00	100.00
530802	Vestuario- Lenceria- Prendas de Proteccion- y- Accesorios para Uniformes Militares y Policiales- y- Carpas	2,661.00	139.00	2,800.00	0.00	2,792.27	2,726.79	2,199.79	7.73	71.21	529.00	97.46
530803	Combustibles y Lubricantes	2,414.00	-164.00	2,250.00	0.00	1,999.87	1,999.87	1,999.87	250.13	250.13	0.00	88.88
530804	Materiales de Oficina	588.00	312.00	900.00	0.00	900.00	803.57	803.57	0.00	96.43	0.00	89.29
530805	Materiales de Aseo	1,053.00	-53.00	1,000.00	0.00	999.88	946.31	720.71	0.12	53.69	225.60	94.63
530807	Materiales de Impresion- Fotografia- Reproduccion y Publicaciones	1,627.00	773.00	2,400.00	0.00	2,398.60	2,398.60	2,398.60	1.40	1.40	0.00	99.94
530809	Medicamentos	1,057.00	-57.00	1,000.00	0.00	999.99	999.99	999.99	0.01	0.01	0.00	100.00
530811	Insumos- Bienes- Materiales y Suministros para la Construcción- Electricos- Plomeria- Carpinteria- Señalización Vial- Navegacion y Contra Incendios	17,928.00	-12,338.00	5,590.00	0.00	5,589.99	5,589.99	5,589.99	0.01	0.01	0.00	100.00
530813	Repuestos y Accesorios	905.00	595.00	1,500.00	0.00	1,499.52	1,499.52	1,499.52	0.48	0.48	0.00	99.97
530820	Menaje de Cocina-de Hogar-Accesorios Descartables y Accesorios de Oficina	1,190.00	-190.00	1,000.00	0.00	991.60	991.60	991.60	8.40	8.40	0.00	99.16
530823	Alimentos- Medicinas- Productos de Aseo y Accesorios para Animales	1,460.00	-260.00	1,200.00	0.00	1,198.95	1,198.95	1,198.95	1.05	1.05	0.00	99.91
531409	Libros y Colecciones	0.00	200.00	200.00	0.00	199.77	199.77	199.77	0.23	0.23	0.00	99.89
531411	Partes y Repuestos	0.00	4,000.00	4,000.00	0.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	0.00	0.00	0.00	100.00
570102	Tasas Generales- Impuestos- Contribuciones- Permisos- Licencias y Patentes.	622.00	178.00	800.00	0.00	538.74	538.74	538.74	261.26	261.26	0.00	67.34
730105	Telecomunicaciones	0.00	8,000.00	8,000.00	0.00	7,996.80	7,996.80	6,256.80	3.20	3.20	1,740.00	99.96

MINISTERIO DE FINANZAS
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
 Expresado en Dólares

PAGINA : 2 DE 2
 FECHA : 29/06/2016
 HORA : 8:46.7
 REPORTE : R00804768.rdlc

- Item - FTE -
 DEL MES DE ENERO AL MES DE DICIEMBRE

EJERCICIO: 2,016

	DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	CODIFICADO	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
530811 001	Insumos- Bienes- Materiales y Suministros para la Construcción- Eléctricos- Plomería- Carpintería- Señalización Vial- Navegación y Contra Incendios	6,640.00	-6,640.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530813 001	Repuestos y Accesorios	1,333.00	-1,333.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530820 001	Menaje de Cocina-de Hogar-Accesorios Descartables y Accesorios de Oficina	0.00	500.00	500.00	0.00	493.48	493.48	493.48	6.52	6.52	0.00	98.70
530822 001	Condecoraciones y Homenajes en Actos Protocolarios	0.00	200.00	200.00	0.00	184.80	184.80	19.80	15.20	15.20	165.00	92.40
530823 001	Alimentos- Medicinas- Productos Farmaceuticos - de Aseo y Accesorios para Animales	1,599.00	-599.00	1,000.00	0.00	995.89	995.88	995.88	1.11	1.12	0.00	99.89
530837 001	Combustibles - Lubricantes y Aditivos en General para Vehículos Terrestres	0.00	1,500.00	1,500.00	1,246.51	253.49	253.49	31.13	0.00	1,246.51	222.36	16.90
530841 001	Repuestos y Accesorios para Vehículos Terrestres	0.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,000.00	0.00	0.00
531406 001	Herramientas (Bienes Muebles no Depreciables)	0.00	500.00	500.00	0.00	490.56	490.56	52.56	9.44	9.44	438.00	98.11
531408 001	Bienes Artísticos- Culturales- Bienes Deportivos y Símbolos Patrios	0.00	500.00	500.00	0.00	493.92	493.92	52.92	6.08	6.08	441.00	98.78
531411 001	Partes y Repuestos	0.00	2,300.00	2,300.00	0.00	2,215.40	2,215.40	237.37	84.60	84.60	1,978.03	96.32
570102 001	Tasas Generales- Impuestos- Contribuciones- Permisos- Licencias y Patentes	686.00	-186.00	500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	500.00	500.00	0.00	0.00
TOTAL :		97,163.00	32,437.00	89,800.00	96,812.55	18,529.05	18,211.05	6,127.76	14,262.40	71,388.95	12,681.29	20.32

Anexos 4: Certificación Presupuestaria 2016

MINISTERIO DE FINANZAS **Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada** **Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)** Expresado en Dólares - Actividad - Item - FTE - DEL MES DE ENERO AL MES DE DICIEMBRE

PAGINA : 2 DE 2

FECHA : 26/07/2016

HORA : 14:34.32

REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2016

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	CODIFICADO	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
530622 001 Condecoraciones y Homenajes en Actos Protocolarios	0.00	200.00	200.00	0.00	184.80	184.80	184.80	15.20	15.20	0.00	92.40
530623 001 Alimentos- Medicinas- Productos Farmaceuticos -de Aseo y Accesorios para Animales	1,599.00	-599.00	1,000.00	0.00	998.89	998.88	998.88	1.11	1.12	0.00	99.89
530637 001 Combustibles - Lubricantes y Aditivos en General para Vehiculos Terrestres	0.00	1,500.00	1,500.00	659.91	840.09	840.09	103.17	659.91	659.91	736.92	56.01
530641 001 Repuestos y Accesorios para Vehiculos Terrestres	0.00	1,000.00	1,000.00	0.00	1,000.00	1,000.00	122.81	0.00	0.00	877.19	100.00
530643 001 Repuestos y Accesorios para Vehiculos Aereos	0.00	160.00	160.00	0.00	0.00	0.00	0.00	160.00	160.00	0.00	0.00
530644 001 Repuestos y Accesorios para Maquinarias - Plantas Electricas - Equipos y otros	0.00	720.00	720.00	0.00	0.00	0.00	0.00	720.00	720.00	0.00	0.00
531406 001 Herramientas (Bienes Muebles no Depreciables)	0.00	500.00	500.00	0.00	490.56	490.56	490.56	9.44	9.44	0.00	98.11
531408 001 Bienes Artisticos- Culturales- Bienes Deportivos y Simbolos Patrios	0.00	500.00	500.00	0.00	493.92	493.92	493.92	6.08	6.08	0.00	98.78
531411 001 Partes y Repuestos	0.00	2,300.00	2,300.00	0.00	2,215.40	2,215.40	502.67	84.60	84.60	1,712.73	96.32
570102 001 Tasas Generales- Impuestos- Contribuciones- Permisos- Licencias y Patentes	686.00	-186.00	500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	500.00	500.00	0.00	0.00
TOTAL 86 00 000 001 INVESTIGACION Y ESTUDIOS PARA LA DEFENSA	57,163.00	32,437.00	89,600.00	57,389.91	25,882.51	22,701.47	15,521.65	64,517.49	66,898.53	7,179.82	25.34

Anexos 5: Resumen Inventarios



FUERZA AEREA ECUATORIANA

DIRECCION DE FINANZAS - SECCION ACTIVOS FIJOS

Fecha: 20-JUL-2016 : 8h:25m:4s

RESUMEN DE ACTIVOS POR CUENTAS CONTABLES

Fecha de Corte Inicio: 2008-01-01
 Fecha de Corte Fin: 2016-07-20
 Fecha Depreciación: 2016-07-20
 Ubicación: 13. - CENTRO INVESTIGACION Y DESARRO
 CIDFAE
 Tipo de Bienes: Activos Fijos

CODIGO	CUENTA	ITEMS	VALOR	RESIDUAL	DEPRE	LIBROS
141.01.03	MOBILIARIO	213	\$70,552.19	\$7,055.22	\$30,669.04	\$39,883.15
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	434	\$1,592,165.32	\$159,216.53	\$843,992.81	\$748,172.51
141.01.05	VEHICULOS	4	\$81,584.00	\$8,158.40	\$71,499.60	\$10,084.40
141.01.06	HERRAMIENTAS	24	\$40,489.04	\$4,048.90	\$0.00	\$40,489.04
141.01.07	EQUIPOS. SISTEMAS Y PARQUES INFORMATICOS	177	\$345,045.25	\$34,504.53	\$254,641.01	\$90,404.24
141.01.10	PERTRECHOS PARA LA DEFENSA Y SEGURIDAD PUBLICA	5	\$17,521.32	\$1,752.13	\$8,569.19	\$8,952.13
141.01.11	PARTES Y REPUESTOS	210	\$395,217.85	\$39,521.79	\$294,633.20	\$100,584.65
145.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	3	\$22,946.59	\$2,294.66	\$5,679.03	\$17,267.56
145.01.07	EQUIPOS. SISTEMAS Y PARQUES INFORMATICOS	11	\$11,608.10	\$1,160.81	\$9,327.43	\$2,280.67
145.01.11	PARTES Y REPUESTOS	42	\$31,274.88	\$3,127.49	\$27,459.49	\$3,815.39
	TOTALES	1123	\$2,608,404.54	\$260,840.45	\$1,546,470.80	\$1,061,933.74

SPNR. LEONEL CHAGMANA RODRIGUEZ
 ENCARGADO ACTIVOS FIJOS CIDFAE